



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích

Ekonomická fakulta

Katedra účetnictví a financí

Bakalářská práce

# Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v obchodní korporaci

Vypracovala: Veronika Kolářiková

Vedoucí práce: Ing. Hana Hlaváčková

České Budějovice 2019

**ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Veronika KOLÁŘÍKOVÁ**  
Osobní číslo: **E16195**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v obchodní korporaci**  
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

**Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :**

**Cíl práce:**

Analýza účetních informací na konci účetního období s cílem sestavit účetní výkazy a zhodnotit finanční situaci vybrané účetní jednotky.

**Postup zpracování:**

1. Charakteristika účetní uzávěrky a účetní závěrky, legislativní úprava.
2. Rozvaha - charakteristika, popis, struktura.
3. Výkaz zisků a ztrát - charakteristika, struktura.
4. Výsledek hospodaření v rozvaze a výsledovce.
5. Výkaz o peněžních tocích (cash flow) - podstata výkazu a metody sestavení výkazu.
6. Přehled o změnách vlastního kapitálu.
7. Zhodnocení hospodaření obchodní korporace.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **40-50 stran**

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

1. DUŠEK, J. (2014). *Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech*. Praha: Grada Publishing.
2. HELIGROVÁ, I. (2004). *Účetní výkazy očima neúčtaře*. Praha: Vox.
3. PASEKOVÁ, M. (2007). *Účetní výkazy v praxi*. Praha: Alfa Publishing.
4. RYNEŠ, P. (2017). *Podvojný účetnictví a účetní závěrka*. Olomouc: ANAG.
5. RŮČKOVÁ, P. (2011). *Finanční analýza*. Praha: Grada Publishing.
6. STOHL, P. (2012). *Účetní závěrka*. Znojmo: SVŠE.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Hana Hlaváčková**  
Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: **1. února 2018**

Termín odevzdání bakalářské práce: **13. dubna 2019**

  
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.  
děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.  
vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. února 2018

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že svou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejich internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích dne 11. dubna 2019

.....

Veronika Kolářiková

### **Poděkování**

Ráda bych poděkovala paní Ing. Haně Hlaváčkové za vedení při zpracování bakalářské práce. Velké díky patří také manažerce pro ekonomiku a správu společnosti XYZ za poskytnutí potřebných informací a pomoc při jejich zpracování.

## Obsah

1. Úvod .....	4
2. Literární rešerše.....	6
2.1. Přípravné práce před účetní uzávěrkou.....	6
2.1.1. Kurzové rozdíly .....	6
2.1.2. Inventarizace a inventarizační rozdíly .....	6
2.1.3. Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky .....	8
2.1.4. Opravné položky k aktivům.....	9
2.1.5. Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek .....	9
2.1.6. Tvorba a zúčtování rezerv.....	10
2.1.7. Výpočet a zaúčtování splatné daně.....	10
2.2. Účetní uzávěrka.....	11
2.3. Účetní závěrka.....	11
2.3.1. Druhy účetních závěrek.....	12
2.3.2. Obsah účetní závěrky .....	12
2.4. Rozvaha .....	12
2.4.1. Aktiva.....	13
2.4.2. Pasiva.....	13
2.5. Výkaz zisku a ztráty .....	14
2.5.1. Struktura a členění .....	14
2.5.2. Rozsah .....	15
2.6. Přehled o peněžních tocích (cash flow).....	15
2.6.1. Přímá metoda.....	16
2.6.2. Nepřímá metoda.....	16
2.7. Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	17
2.8. Příloha účetní závěrky .....	17
2.9. Audit.....	18

2.10.	Zveřejňování údajů z účetní závěrky.....	18
2.11.	Zhodnocení hospodaření obchodní korporace absolutními ukazateli.....	19
2.11.1.	Horizontální analýza.....	19
2.11.2.	Vertikální analýza .....	19
2.12.	Zhodnocení hospodaření obchodní korporace poměrovými ukazateli .....	19
2.12.1.	Ukazatele likvidity .....	20
2.12.2.	Ukazatele rentability.....	21
2.12.3.	Ukazatele zadluženosti.....	22
2.12.4.	Ukazatele aktivity.....	22
3.	Metodika .....	24
4.	Řešení a výsledky .....	25
4.1.	Charakteristika účetní jednotky .....	25
4.2.	Přípravné práce před účetní uzávěrkou.....	26
4.2.1.	Odpisy .....	26
4.2.2.	Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky .....	32
4.2.3.	Kurzové rozdíly .....	33
4.2.4.	Inventarizace a inventarizační rozdíly .....	35
4.2.5.	Opravné položky k aktivům.....	37
4.2.6.	Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek .....	37
4.2.7.	Daň z příjmu PO .....	38
4.3.	Účetní uzávěrka.....	39
4.4.	Účetní závěrka .....	42
4.4.1.	Rozvaha .....	42
4.4.2.	Výkaz zisků a ztrát .....	44
4.5.	Zhodnocení finanční situace.....	46
4.5.1.	Horizontální analýza.....	47
4.5.2.	Vertikální analýza .....	49
4.5.3.	Poměrové ukazatele .....	51

5. Závěr .....	53
Summary.....	56
Seznam použité literatury.....	57
Seznam tabulek	
Seznam příloh	



# 1. Úvod

Tématem bakalářské práce je „Zpracování účetní uzávěrky a závěrky v obchodní korporaci“. Jedná se o důležitou součást účetnictví v každé účetní jednotce, protože shrnuje všechny účetní operace za celé účetní období a poskytuje ucelený obraz o ekonomické situaci účetní jednotky.

Před uzavřením účetního období je potřeba zaúčtovat uzávěrkové účetní operace, například odpisy, opravné položky, rezervy, vypočítat daň z příjmu a zaúčtovat inventarizační a kurzové rozdíly. Poté následuje převod konečných zůstatků a vyrovnaní konečného účtu rozvažného s účtem zisku a ztrát. To se nazývá účetní uzávěrkou. Když je uzavřené účetní období, tak se může přejít k sestavení účetní závěrky.

Účetní závěrka je významným dokumentem pro společníky, banky a věřitele, protože poskytuje informace o finanční, majetkové a důchodové situaci podniku. Skládá se z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, přehledu o peněžních tocích a přehledu o změnách vlastního kapitálu. Na základě dat z účetní závěrky je možné provádět finanční analýzu.

Hlavním cílem práce je analýza účetních informací na konci účetního období, sestavení účetních výkazů, zhodnocení finanční situace vybrané účetní jednotky a v případě zjištění nedostatků navrhnout možná řešení pro zlepšení finanční situace podniku.

Práce obsahuje dvě hlavní části. V první části jsou charakterizovány základní pojmy, vyjmenovány typické uzávěrkové operace, popsán proces uzavírání účtu, vysvětleny jednotlivé části účetní závěrky a některé metody finanční analýzy. Mezi zmíněné uzávěrkové operace patří časové rozlišení, dohadné položky, inventarizační rozdíly, kurzové rozdíly, opravné položky k aktivům a k pohledávkám, tvorba rezerv a výpočet splatné daně z příjmu právnických osob.

Druhá část se zabývá vyhotovením účetní uzávěrky a závěrky pro konkrétní podnik. K tomu jsou použita data firmy XYZ, která se zabývá vývojem, výrobou a prodejem profesionálního nýtovacího nářadí, jednoúčelových automatizovaných strojů a výrobních linek, týkající se účetního období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Nejdříve je popsáno účtování daňových a účetních odpisů, následují uzávěrkové účetní operace vysvětlené v první části práce, které jsou zakončené výpočtem daně z příjmů. Práce pokračuje uzavřením účetního období pomocí uzávěrkových účtů a vyhotovením účetních výkazů.

Vzhledem k tomu, že firma XYZ je malou účetní jednotkou, tak účetní závěrka obsahuje pouze rozvahu a výkaz zisků a ztrát. V praxi má firma povinnost vyhotovit i přílohu k účetní závěrce, tou se ale práce nezabývá. Následuje zhodnocení finanční situace podniku pomocí horizontální a vertikální analýzy a vybraných poměrových ukazatelů. Jedná se o ukazatele likvidity, rentability, aktivity a zadluženosti.

## **2. Literární rešerše**

### **2.1. Přípravné práce před účetní uzávěrkou**

Před uzavřením účetního období je potřeba zaúčtovat uzávěrkové účetní operace. Pak je možné uzavřít účetní období a ze zůstatků jednotlivých účtů sestavit účetní závěrku.

Postup by měl být upraven ve vnitropodnikové směrnici. Zpravidla se jedná o tyto operace:

- zaúčtování časového rozlišení nákladů a výnosů, zaúčtování dohadných položek
- zaúčtování kurzových rozdílů k položkám v cizí měně
- provedení inventarizace a zúčtování inventarizačních rozdílů
- stanovení opravných položek k aktivům
- zaúčtování zákonných opravných položek k pohledávkám a odpis pohledávek
- tvorba nebo zúčtování rezerv
- výpočet a zaúčtování splatné daně
- výpočet a zaúčtování odložené daně

(Skálová, 2016)

#### **2.1.1. Kurzové rozdíly**

K rozvahovému dni je potřeba přepočítat hodnotu majetku a závazků v cizí měně kurzem ČNB platným k poslednímu dni účetního období. Pokud v ten den ČNB kurz nevyhlašuje, použije se poslední vyhlášený kurz. Kurzový rozdíl se získá rozdílem historické hodnoty, evidované v účetnictví, a nově vypočtenou hodnotou. (Beránek, 2017)

#### **2.1.2. Inventarizace a inventarizační rozdíly**

Inventarizace se musí provádět dle zákona o účetnictví u veškerého majetku a závazků. Při inventarizaci se zjišťuje skutečný stav, který se porovnává se stavem v účetnictví. Posloupnost činností při procesu inventarizace je následující:

1. Plánování a příprava – vypracování plánu, stanovení zodpovědných osob, příprava písemností
2. Zjištění skutečného stavu inventurou

3. Porovnání skutečného stavu a stavu v účetnictví, vyčíslení případných inventarizačních rozdílů
4. Prošetření inventarizačních rozdílů a návrh na jejich vypořádání
5. Zaúčtování inventarizačních rozdílů a přijetí opatření proti jejich dalšímu vzniku
6. Návrh na snížení ocenění majetku a jeho zúčtování

(Hinke, Bárková & Hruška, 2016)

Inventarizačními rozdíly jsou rozdíly mezi skutečným (fyzickým) stavem zjištěným při inventuře a stavem v účetnictví. Když je skutečný stav nižší než stav v účetnictví, tak se rozdíl označuje jako manko, popř. schodek u peněžních prostředků v hotovosti a cenin. Pokud je skutečný stav vyšší než účetní stav, tak se rozdíl označuje jako přebytek.

### **Inventarizační rozdíly u zásob**

U zásob mohou mít inventarizační rozdíly různý charakter a různé důvody. Některé rozdíly jsou způsobeny přirozenými (fyzikálními) příčinami (např. vypařování tekutin, rozprach sypkých materiálů) nebo vyplývají z charakteru činnosti účetní jednotky a nelze se jim bránit (např. ztratné v obchodních domech). Pro tyto rozdíly je vhodné mít stanovenou vnitropodnikovou normu, která určuje, kdy je úbytek v normě a kdy se jedná o úbytek nad normu. Rozdíly do normy se účtují do provozních nákladů např. na účet 501 - Spotřeba materiálu nebo 504 - Prodané zboží. Rozdíly nad normu se účtují do účtové skupiny 54 - Jiné provozní náklady. Přebytek se účtuje ve prospěch účtů účtové skupiny 50 - Spotřebované nákupy nebo ve prospěch účtové skupiny 58 - Změna stavu zásob vlastní činnosti a aktivace. (Ryneš, 2018)

### **Inventarizační rozdíly u dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

U dlouhodobého majetku se rozlišuje, zda se jedná o dlouhodobý majetek odpisovaný nebo neodpisovaný.

U odpisovaného dlouhodobého majetku se manko zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady a ve prospěch příslušných účtů účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku nebo 08 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku, majetek se vyřadí. Přebytek se zaúčtuje na vrub příslušných účtů účtových skupin 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek nebo 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný a ve prospěch příslušných účtů opravek.

Manko u neodpisovaného dlouhodobého majetku se zaúčtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 54 – Jiné provozní náklady a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný, majetek se vyřadí. Přebytek účtujeme na vrub příslušného účtu účtové skupiny 03 – Dlouhodobý majetek neodpisovaný a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy. (Český účetní standard č. 007)

### **Inventarizační rozdíly u peněžních prostředků v hotovosti**

U peněžních prostředků se v případě, kdy skutečný stav je nižší než účetní stav, používá termín schodek. Schodek se proúčtuje souvztažně proti pohledávce za odpovědnou osobou. V případě, že nebyla podepsána hmotná odpovědnost, nebo nebyla prokázána odpovědnost za schodek, tak se zaúčtuje na vrub účtové skupiny 54 – Provozní náklady. Přebytek se zaúčtuje ve prospěch výnosového účtu 668 – Ostatní finanční výnosy. (Ryneš, 2018)

### **2.1.3. Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky**

Časové rozlišení a dohadné položky souvisí s akruálním principem. To znamená, že náklady a výnosy by měly být vykázány v účetním období, se kterým věcně i časově souvisejí. Předmětem časového rozlišení jsou skutečnosti, u kterých účetní jednotka zná účel, částku a období, ke kterému se vztahuje. Rozlišují se náklady příštích období, komplexní náklady příštích období, výdaje příštích období, výnosy příštích období a příjmy příštích období. Pokud účetní jednotka eviduje k rozvahovému dni náklady nebo výnosy, které věcně i časově souvisejí s budoucím účetním obdobím, tak musí použít časové rozlišení a vykázat je jako položky rozvahy a ne nákladů. Pokud účetní jednotka ví, že v následujících účetních obdobích přijme platby za výnosy nebo uhradí náklady, které mají věcnou a časovou příslušnost k běžnému účetnímu období, tak je zaúčtuje jako výdaje nebo příjmy příštích období. Typickými náklady a výnosy příštích období je nájemné, předplatné a pojištění. Mezi běžné výdaje a příjmy příštích období patří úroky z úvěrů a vkladů.

Dohadné účty aktivní a dohadné účty pasivní se používají, když známe účel a čas, ale není známa přesná částka. Jedná se o případy, kdy plnění nebylo vyúčtováno, ale souvisí s běžným účetním obdobím, proto musí být zaúčtováno odhadem částky, dohadnou položkou. Mezi dohadné položky patří například spotřebované nevyúčtované energie nebo služby spojené s nájmem. (Sládková & Strouhal, 2016)

#### **2.1.4. Opravné položky k aktivům**

Opravné položky se vytvářejí v případě snížení hodnoty majetku, které není trvalého charakteru a je prokázané na základě inventarizace. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub nákladů a ve prospěch příslušného účtu opravných položek. Snížení a zrušení se zaúčtuje opačným zápisem. Opravné položky nelze tvořit na zvýšení hodnoty a nesmí mít aktivní zůstatek. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Opravné položky není možné tvořit ke goodwillu, vlastním dluhopisům, vlastním akciím, peněžním prostředkům a majetku oceňovaném reálnou hodnotou. (Hinke, Bárková & Hruška, 2016)

#### **2.1.5. Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek**

Opravné položky se tvoří k pohledávkám po lhůtě splatnosti, u kterých existuje riziko, že nebudou uhrazeny v plné výši. Rozlišují se účetní a daňové (zákonné) opravné položky. Zákonné opravné položky jsou upraveny zákonem č. 593/1992 Sb, o rezervách a je možné je tvořit pouze k pohledávkám, o kterých bylo při jejich vzniku účtováno ve výnosech, a tento příjem nebyl osvobozen od daně z příjmů.

Zákonné opravné položky se tvoří:

- k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení – jednorázově ve výši 100% hodnoty neuhrazené pohledávky
- k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. 12. 1994 – postupně podle podmínek v zákoně o rezervách
- až do výše 100% k pohledávkám, u kterých od konce lhůty splatnosti uplynulo nejméně 12 měsíců a jejich výše vůči jednomu dlužníkovi nepřesáhne za zdaňovací období 30 000 Kč.

Opravné položky se účtují v případě zákonných opravných položek na účet 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek a v případě účetních na účet 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek. Souvztažně se zaúčtuje na příslušný účet účtové skupiny 39. V případě, že je pohledávka uhrazena nebo se odepíše jako nedobytná, je nutné opravnou položku zrušit zápisem na opačné strany. (Štohl & Klička, 2015)

Pohledávku, kterou účetní jednotka považuje za nedobytnou, si může účetně odepsat. Aby byl odpis pohledávky také daňovým nákladem, je potřeba splnit několik kritérií uvedených v zákoně o daních z příjmů. Jednou z podmínek je, že při vzniku musí být

pohledávka účtována do zdanitelných výnosů. Odpis pohledávky se zaúčtuje na stranu Má dáti účtu 546 – Odpis pohledávky a stranu Dal účtu, kde byla pohledávka zaúčtována např. 311 – Pohledávky za odběrateli. Následně je potřeba rozpustit opravné položky k pohledávce. (Kout & Líbal, 2015)

### **2.1.6. Tvorba a zúčtování rezerv**

Rezervy jsou určeny k pokrytí závazků nebo nákladů, u kterých je pravděpodobné nebo jisté, že nastanou, ale není známo, kdy a v jaké výši. Odhad výše rezervy k rozvahovému dni musí být co nejlepší a musí být doložen průkaznými podklady. Rezervy se tvoří způsobem a k účelům stanoveným zákonem o rezervách. O tvorbě a čerpání rezerv je možné účtovat v průběhu účetního období nebo při uzavírání knih. Tvorba se zaúčtuje na stranu Má dáti na účet 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů, když se jedná o zákonné rezervy nebo na účet 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv. Na stranu Dal se zaúčtuje příslušný účet z účtové skupiny 45. U zákonných rezerv na opravu dlouhodobého hmotného majetku je stanovena minimální a maximální doba, po kterou se rezerva musí tvořit. Minimálně musí být rezerva tvořena 2 roky a maximálně 3 – 10 let podle toho, do jaké odpisové skupiny je majetek zařazen. Pokud nebude oprava zahájena nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém se plánovalo zahájení opravy, rezerva se musí zrušit, rozpustit. Jestliže rezerva nebyla vyčerpána nejpozději ve zdaňovacím období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém byla oprava zahájena, musí se zůstatek účtu rezerv rozpustit opačným zápisem, než je tvorba. Čerpání rezervy zaúčtujeme stejně jako rozpouštění rezervy. (Ryneš, 2018)

### **2.1.7. Výpočet a zaúčtování splatné daně**

Výpočet daně je upraven v zákoně o daních z příjmů. Při výpočtu daně z příjmů je potřeba nejdříve stanovit základ daně. Ten se získá upravením výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření se zjistí v účetnictví, když se od výnosů odečtou náklady. Pro zjištění základu daně je potřeba přičíst náklady, které jsou daňově neuznatelné a odečíst výnosy nezahrnované do základu daně. Také je potřeba přičíst nebo odečíst rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. V případě, že jsou účetní odpisy vyšší než daňové, tak se rozdíl přičte, v opačném případě se odečtou. Od takto zjištěného základu daně se odečtou odčitatelné položky, které lze nalézt v zákoně o daních z příjmů v §34. Mezi odčitatelné položky patří například ztráta minulých let. Dále se základ daně může snížit

o dary podle §20 zákona o daních z příjmů. Vypočítaný základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolů a vynásobí sazbou daně. Získá se daň z příjmů, ze které je možné uplatnit slevy na dani (např. na zaměstnance se ZPS). Po odečtení slev se získá výše splatné daně. (Štohl & Klička, 2015)

K zaúčtování splatné daně se používá účet 341 – Daň z příjmů a účet 591 – Daň z příjmů splatná. Povinnost odvést daň se zaúčtuje na vrub nákladového účtu 591 a souvztažně ve prospěch závazku na účtu 341. Během roku platí účetní jednotka zálohy na daň z příjmů, které účtuje na vrub účtu 341. Na konci roku pak doplatí nedoplatek nebo jí bude vrácen přeplatek na dani. (Müllerová & Šindelář, 2016)

## **2.2. Účetní uzávěrka**

Účetní uzávěrka je proces uzavírání účetních knih, při kterém se zůstatky rozvahových účtů převedou na účet 702 – Konečný účet rozvahový a zůstatky výsledkových účtů na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Poté zbývá vyrovnat uzávěrkové účty zápisem na slabší stranu. Z toho lze poznat, zda se jedná o zisk nebo ztrátu. Zisk je zaznamenán na účet 710 na stranu Má dáti a současně stranu Dal účtu 702. Ztráta je zapsána opačně. (Štohl & Klička, 2015)

## **2.3. Účetní závěrka**

Po uzavření účetního období sestaví účetní jednotka účetní závěrku, která poskytuje společníkům, bankám, věřitelům a dalším širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci účetní jednotky. Účetnictví by mělo být vedeno tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření. Údaje z účetní závěrky musí být srovnatelné s předchozími účetními obdobími a případně i s jinými účetními jednotkami. Zejména musí dodržovat bilanční kontinuitu a stálost metod. Také by měla být srozumitelná, aby se na jejím základě mohli dělat ekonomická rozhodnutí, a musí obsahovat všechny významné údaje. (Ryneš, 2018)

Účetní závěrka musí obsahovat:

- název účetní jednotky
- sídlo
- identifikační číslo
- právní formu



- předmět podnikání nebo účel zřízení
- rozvahový den
- okamžik sestavení závěrky
- podpisový záznam statutárního orgánu

(Dušek, 2011)

### **2.3.1. Druhy účetních závěrek**

Zákon o účetnictví vymezuje tři druhy účetních závěrek. Řádnou účetní závěrku, která je sestavována k poslednímu dni běžného účetního období. V ostatních případech, kdy jsou uzavírány účetní knihy, se jedná o mimořádnou účetní závěrku. Pokud se účetní závěrka sestavuje k jinému dni než ke konci účetního období, tak se účetní knihy neuzavírají a jedná se o mezitímní účetní závěrku. Jedná se například o situaci, kdy vlastníci požadují zálohu podílu na zisku. (Skálová, 2016)

### **2.3.2. Obsah účetní závěrky**

Účetní závěrka je složena z pěti částí rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy, která doplňuje a vysvětluje informace z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, dále přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Velké a střední účetní jednotky musí sestavovat všechny části. Mikro a malé účetní jednotky sestavují pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. (Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví)

## **2.4. Rozvaha**

Rozvaha je základním účetním výkazem každého podniku. Jsou v ní obsaženy informace o majetku (aktivech) a zdrojích financování (pasivech) podniku. Sestavuje se k určitému datu a aktiva se musí rovnat pasivům. Nulové položky se nevyplňují, údaje jsou v celých tisících Kč nebo v milionech Kč u účetních jednotek, které vykazují brutto aktiva větší než 10 mld. Kč. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

**Tabulka 1: Základní struktura rozvahy**

AKTIVA		PASIVA	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	A.	Vlastní kapitál
B.	Stálá aktiva	A. I.	Základní kapitál
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	A. II.	Ážio a kapitálové fondy
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	A. III.	Fondy ze zisku
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	A. IV.	VH minulých let
		A. V.	VH běžného úč. období
C.	Oběžná aktiva	A. VI.	Rozhodnuto o výplatě podílů na zisku
C. I.	Zásoby	B + C	Cizí zdroje
C. II.	Pohledávky	B.	Rezervy
C. III.	Krátkodobý finanční majetek	C.	Závazky
C. IV.	Peněžní prostředky	C. I.	Dlouhodobé závazky
D.	Časové rozlišení aktiv	C. II.	Krátkodobé závazky
		D.	Časové rozlišení pasiv

Zdroj: Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Od 1. 1. 2018 je nově možné (podle § 3 a § 13 odst. 1 vyhlášky) vykázat časové rozlišení v rámci pohledávek resp. závazků. Účetní jednotka může pokračovat ve vykazování v části „D“, ale v případě že by chtěla přejít na alternativní variantu, tak jí musí použít jak u pasivního tak i u aktivního časového rozlišení. (Čížek, 2018)

#### 2.4.1. Aktiva

V rozvaze jsou aktiva v běžném roce zapisována do třech sloupců - brutto, korekce a netto. Do sloupce brutto se uvádí plná hodnota, sloupec korekce obsahuje hodnotu oprávek a opravných položek a netto je rozdílem sloupců brutto a korekce. Aktiva za minulé účetní období se uvádí pouze v netto hodnotě.

#### 2.4.2. Pasiva

U pasiv nejsou opravné položky a oprávky a tak stačí dva sloupce, jeden za běžné a druhý za minulé účetní období.

## 2.5. Výkaz zisku a ztráty

Jedná se o přehled výnosů, nákladů a výsledku hospodaření za určité období. Na rozdíl od rozvahy nezachycuje stav k určitému datu, ale pohyb za určitý časový úsek. Z toho vyplývá několik problémů. Výnosy dosažené v určitém období nemusejí být vynaloženy ve stejném období jako náklady s nimi spojené. Některé náklady a výnosy nejsou příjmem nebo výdajem běžného období, nebo skutečným výdajem nebo příjmem nejsou vůbec, proto se sestavuje výkaz cash flow, který odráží skutečné peněžní toky. (Růčková, 2015)

### 2.5.1. Struktura a členění

Výkaz zisku a ztráty může být sestaven v druhovém nebo účelovém členění. Druhové členění sleduje povahu nákladů (např. spotřeba materiálu, mzdové náklady). Příčinu vzniku nákladů sleduje účelové členění (např. na výrobu, správu). V praxi se častěji používá druhové členění, i když účelové je vhodnější, protože může odhalit příliš vysoké náklady na některý účel. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

**Tabulka 2: Struktura výkazu zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu – druhové členění**

I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby za prodej zboží
A.	Výkonová spotřeba
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti
C.	Aktivace
D.	Osobní náklady
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti
III.	Ostatní provozní výnosy
F.	Ostatní provozní náklady
*	Provozní výsledek hospodaření
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti

J.	Nákladové úroky a podobné náklady
VII.	Ostatní finanční výnosy
K.	Ostatní finanční náklady
*	Finanční výsledek hospodaření
**	Výsledek hospodaření před zdaněním
L.	Daň z příjmu
**	Výsledek hospodaření po zdanění
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
***	Výsledek hospodaření za účetní období
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.

Zdroj: Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Náklady a výnosy se ve výkazu prolínají, protože výsledek hospodaření je rozdělen na provozní a finanční. Výnosy jsou označeny římskými písmeny a náklady velkými písmeny. Součtové a rozdílové řádky jsou označeny symbolem „\*“.

### 2.5.2. Rozsah

Výkaz zisku a ztráty může být sestaven v plném nebo ve zkráceném rozsahu. V plném rozsahu ho musí sestavovat účetní jednotka, která je obchodní společností. Z ostatních účetních jednotek ta, která je velkou nebo střední účetní jednotkou, malou nebo mikro účetní jednotkou s povinností mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Z toho vyplývá, že výkaz zisku a ztráty ve zkráceném rozsahu mohou sestavovat jen účetní jednotky, které nejsou obchodní společností a nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

## 2.6. Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Výkaz cash flow je důležitý pro finanční řízení a finanční analýzu podniku, protože odstraňuje časový nesoulad mezi výnosy a příjmy, náklady a výdaji, ziskem a stavem peněžních prostředků. Tok peněžních prostředků je velmi významným ukazatelem úspěšnosti, protože pokud podnik nemá peníze na běžné fungování, tak je ohrožena jeho existence. Naproti tomu, když dosáhne ztráty tak to nemusí znamenat bezprostřední ohrožení a další rok může být opět ziskový. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

Peněžní toky jsou členěny na provozní, investiční a finanční činnost. Do provozní činnosti patří základní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nelze zařadit jinam. Pořízení a prodej dlouhodobého majetku, případně činnost související

s poskytováním úvěrů, zápůjček a výpomocí, které nepatří do provozní činnosti, je součástí investiční činnosti. Finanční činností se rozumí taková činnost, jejímž následkem je změna velikosti a složení vlastního kapitálu a dlouhodobých, popřípadě i krátkodobých závazků. (Vyhláška č. 500/2002 Sb.)

Máme dvě základní metody jak vykázat peněžní toky - přímou a nepřímou.

### 2.6.1. Přímá metoda

Přehled peněžních toků je sestaven na základě skutečných peněžních toků uvedených v samostatné bilanci peněžních toků. Výhodou přímé metody je zobrazení hlavních kategorií peněžních příjmů a výdajů. Zdroje a užití peněžních prostředků není patrné, ale tuto nevýhodu lze z části odstranit zachycením účelu užití na účetních dokladech. Konečný stav peněžních toků se získá, když se k počátečnímu stavu přičtou příjmy a odečtou výdaje. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

### 2.6.2. Nepřímá metoda

Jedná se o metodu, která transformuje výsledek hospodaření (výnosy – náklady) na tok peněz (příjmy – výdaje). Výsledek hospodaření se musí opravit o náklady, které nebyly výdaji, výnosy, které nebyly příjmy, výdaje, které nebyly náklady a příjmy, které nebyly výnosy. Možné řešení přehledu o peněžních tocích uvádí Český účetní standard č. 023.

**Tabulka 3: Zjednodušený výkaz cash flow**

P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace
A. *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu
A. **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku
A. 4.	Přijaté úroky
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období
A. 6.	Přijaté podíly na zisku
A. ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti

B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám
B. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých závazků na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty
C. ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období

Zdroj: Český účetní standard č. 023

## 2.7. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu informuje o snížení nebo zvýšení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Účetní jednotka má povinnost vyčíslit vyplacené podíly za zisku a uvést z jakých zdrojů bylo čerpáno. Na rozdíl od rozvahy a výkazu zisku a ztráty české účetní předpisy nestanovují formu, proto Národní účetní rada vytvořila interpretaci I-32 Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu, která doporučuje sestavovat přehled ve formě tabulky, kde sloupce tvoří položky vlastního kapitálu a řádky představují transakce. (Skálová, 2016)

## 2.8. Příloha účetní závěrky

Příloha je nedílnou součástí účetní závěrky. Doplnuje informace, které nelze přímo vyčíslit nebo odvodit z rozvahy a výkazu zisku a ztráty a vysvětluje informace v nich uvedené. Jsou zde popsány a zdůvodněny některé nejisté skutečnosti, které není vhodné uvést v rozvaze a výkazu zisku a ztráty, protože by věrně a pravdivě nezobrazovali skutečnost. Například žaloba o náhradu škody, u které není jasné, jestli skončí platbou nebo ne. Příloha také slouží k podrobnému zobrazení celkové majetkové a finanční situace.

Forma přílohy není stanovena, ale předpokládá se sestavení popisným způsobem nebo ve formě tabulek, případně jejich kombinací.

Základní informace uváděné v příloze:

- a) obchodní firma nebo název, sídlo, identifikační číslo, právní forma
- b) předmět podnikání

- c) rozvahový den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka
- d) okamžik sestavení a podepsání účetní závěrky
- e) průměrný přepočtený počet zaměstnanců

(Ryneš, 2018)

V příloze jsou také uvedeny významné události po rozvahovém dni, které zjistila účetní jednotka až mezi rozvahovým dnem a okamžikem sestavení účetní závěrky. Jedná se například o inventarizační rozdíly k 31. 12. zjištěné až 7. ledna, rozhodnutí o restrukturalizaci, významné položky nákupu nebo prodeje majetku, živelní události a katastrofy, uzavření významných půjček, významné změny v oboru podnikání apod.

## 2.9. Audit

Zákon o účetnictví ukládá povinnost mít řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem účetním jednotkám, kterým to stanoví zvláštní právní předpis a dále

- a) velkým účetním jednotkám s výjimkou vybraných účetních jednotek, které nejsou subjekty veřejného zájmu,
- b) středním účetním jednotkám
- c) malým účetním jednotkám, které jsou akciovými společnostmi nebo svěřeneckými fondy, které k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly jednu z uvedených hodnot
  1. aktiva celkem 40 000 000 Kč,
  2. roční úhrn čistého obrátu 80 000 000 Kč,
  3. průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
- d) ostatním malým účetním jednotkám, pokud k rozvahovému dni účetního období, za nějž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň 2 hodnoty uvedené v písmeni c) bodech 1 až 3.

(Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví)

## 2.10. Zveřejňování údajů z účetní závěrky

Podle zákona o účetnictví a zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob mají účetní jednotky zapsané v obchodním rejstříku povinnost zveřejnit svojí účetní závěrku uložením do sbírky listin obchodního rejstříku. Účetní závěrku zveřejňují

v rozsahu, v jakém byla sestavena, případně v rozsahu a znění, ve kterém byla ověřena auditorem, pokud má účetní jednotka povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku do 30 dnů od ověření auditorem a schválení účetní závěrky příslušným orgánem společnosti (valnou hromadou), ale nejpozději do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky, bez ohledu na audit a schválení či neschválení účetní závěrky.

Účetní jednotky, které nemají povinný audit, mají lhůtu pro zveřejnění do 30 dnů po schválení účetní závěrky valnou hromadou, nejpozději však do 12 měsíců po skončení účetního období. (Ryneš, 2018)

## **2.11. Zhodnocení hospodaření obchodní korporace absolutními ukazateli**

### **2.11.1. Horizontální analýza**

Podstatou horizontální analýzy je posouzení vývoje hodnot jednotlivých položek účetních výkazů v čase a zhodnocení trendu. K tomu je možné použít rozdíly nebo indexy. Indexy se využívají při zjišťování relativních změn a rozdíly u absolutních změn. Relativní změny jsou vyjádřeny v procentech. (Strouhal, 2016)

### **2.11.2. Vertikální analýza**

Vertikální analýza posuzuje jednotlivé části majetku a kapitálu. Označení vertikální analýza vzniklo proto, že při procentním vyjádření jednotlivých částí se postupuje v jednotlivých letech v sloupcích odshora dolů a ne napříč jednotlivými roky. Základem ve výkazu zisku a ztrát je obvykle velikost tržeb a v rozvaze hodnota celkových aktiv. Nezávisí na meziroční inflaci, proto je možné srovnávat výsledky z různých let. Používá se ke srovnávání v čase i prostoru. (Sedláček, 2011)

## **2.12. Zhodnocení hospodaření obchodní korporace poměrovými ukazateli**

Nejvyužívanější skupinou ukazatelů jsou poměrové ukazatele, protože vychází výhradně z údajů v účetních výkazech, které jsou veřejně dostupné. Vypočítají se poměrem jedné nebo několika položek k jiné položce nebo skupině položek. Obvykle se člení na ukazatele likvidity, rentability, zadluženosti, aktivity, tržní hodnoty a cash flow. (Růčková, 2015)



### 2.12.1. Ukazatele likvidity

Ukazují schopnost podniku splatit včas své krátkodobé závazky. Likviditu je možné definovat jako souhrn všech potencionálně likvidních prostředků, které může podnik použít pro úhradu svých splatných závazků. S likviditou úzce souvisí pojem solventnost, který je definován jako připravenost hradit své dluhy v době splatnosti. Ukazatele likvidity porovnávají to, čím je možné platit, s tím, co je nutno zaplatit. Tyto ukazatele mají nevýhodu v tom, že hodnotí likviditu podle zůstatku finančního (oběžného) majetku, ale ta více závisí na budoucích cash flow. (Sedláček, 2011)

#### Běžná likvidita

Ukazuje schopnost podniku uspokojit své věřitele při změně veškerých oběžných aktiv v daném okamžiku na hotovost. Čím vyšší hodnota, tím je pravděpodobnější zachování platební schopnosti podniku. Tento ukazatel nepřihlíží ke struktuře oběžných aktiv z hlediska likvidnosti a ke struktuře krátkodobých závazků z hlediska doby splatnosti, proto je jeho vypovídací schopnost omezena. (Růčková, 2015)

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

#### Pohotová likvidita

Snaží se odstranit nevýhody běžné likvidity odstraněním zásob, které jsou nejméně likvidním oběžným majetkem. Je dobré porovnat hodnoty pohotové a běžné likvidity. Pokud je hodnota pohotové likvidity výrazně nižší, ukazuje to na nadměrné množství zásob v rozvaze podniku. Velký rozdíl mezi těmito ukazateli je zejména u obchodních firem, kde se předpokládá rychlé obměňování zásob. Hodnota tohoto ukazatele by neměla klesnout pod 1. (Blaha & Jindřichovská, 2006)

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiv} \quad \text{ásoby}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

#### Hotovostní likvidita

Nejpřísnějším ukazatelem likvidity je hotovostní likvidita, protože bere v úvahu pouze peněžní prostředky na účtech a v pokladně. Doporučené hodnoty se pohybují mezi 0,2–0,5. Hotovostní likvidita bývá často zaměňována s okamžitou likviditou. (Strouhal, 2016)

$$\text{Hotovostní likvidita} = \frac{\text{peněžní prostředky}}{\text{krátkodobé závazky}}$$

## **Okamžitá likvidita**

Výpočtem okamžité likvidity se zjistí schopnost podniku uhradit právě splatné dluhy. Nelze ho sestavit z veřejně publikovaných údajů, protože je potřeba znát závazky, které jsou splatné v den sestavení ukazatele nebo dříve. Za uspokojivou se považuje hodnota mezi 0,9 a 1,1. (Sládková, 2009)

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{finanční majetek}}{\text{okamžitě splatné závazky}}$$

### **2.12.2. Ukazatele rentability**

Nejčastěji se při zjišťování ukazatelů rentability používají data z výkazu zisku a ztráty a rozvahy. Obecně porovnávají výsledek hospodaření s nějakým druhem kapitálu. Měli by mít rostoucí tendenci, doporučené hodnoty nebývají uváděny. (Růčková, 2015)

#### **Ukazatel rentability celkového kapitálu (ROA)**

Poměřuje zisk s celkovými aktivy, bez ohledu na zdroj financování. Do čitatele je možné dosadit buď EBIT, tedy výsledek hospodaření před zdaněním a úroky, nebo čistý zisk zvýšený o zdaněné úroky. Když dosadíme EBIT, zjistíme rentabilitu při neexistenci daně ze zisku, kterou potřebujeme při porovnání podniků z různých zemí s různými daňovými podmínkami, různou zadlužeností a pro porovnání v čase. Dosazení čistého zisku navýšeného o zdaněné úroky zohledňuje daňový štít a umožňuje porovnání rentability při nahrazení cizího kapitálu vlastním kapitálem. (Holečková, 2008)

$$\text{ROA} = \frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}}$$

#### **Ukazatel rentability vlastního kapitálu (ROE)**

Tento ukazatel je důležitý hlavně pro akcionáře, společníky a další investory, protože ukazuje, zda jejich kapitál přináší dostatečný výnos vzhledem k velikosti investičního rizika. Ukazatel ROE by měl být vyšší než úroky, které by mohl získat při jiné formě investování. Z tohoto důvodu je vlastní kapitál dražší než cizí. (Sedláček, 2011)

$$\text{ROE} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}}$$

#### **Ukazatel rentability tržeb (ROS)**

Vyjadřuje ziskovou marži, která je důležitá pro hodnocení úspěšnosti podnikání. Hodnotu je dobré porovnat s podobnými podniky. Pokud se do jmenovatele dosadí místo

tržeb výnosy, zjistí se, kolik čistého zisku připadá na 1 Kč celkových výnosů podniku. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

$$\text{ROS} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}}$$

### **2.12.3. Ukazatele zadluženosti**

Ukazatele zadluženosti ukazují, jaký je vztah mezi vlastními a cizími zdroji. Zjišťují zadluženost podniku, tedy využití financování dluhy. Růst zadluženosti zvyšuje riziko finanční nestability, ale zároveň může přispět k zvýšení celkové rentability a tržní hodnoty podniku. (Sedláček, 2011)

#### **Celková zadluženost**

Celková zadluženost se hodí se pro porovnávání údajů jednoho podniku v čase. Platí, že čím vyšší hodnota, tím vyšší zadluženost a i riziko věřitelů. (Holečková, 2008)

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{\text{cizí kapitál}}{\text{celková aktiva}}$$

#### **Míra zadluženosti**

Tento ukazatel je významný pro banku při žádosti o úvěr. Při posuzování je důležitý časový vývoj, zda se podíl cizích zdrojů zvyšuje nebo snižuje a také struktura zdrojů z hlediska splatnosti. Krátkodobé zdroje představují vyšší riziko, protože je musí podnik brzy splatit. Dlouhodobé zdroje jsou méně rizikové, ale dražší. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

$$\text{Míra zadluženosti} = \frac{\text{cizí zdroje}}{\text{vlastní kapitál}}$$

### **2.12.4. Ukazatele aktivity**

Ukazatele aktivity vyjadřují, jak účinně využívá podnik svůj majetek. Ukazují, zda podnik má volné kapacity (nevyužívá dostatečně stávající majetek) nebo stávající majetek využívá příliš a je potřeba investovat. Ukazatele aktivity zásadně ovlivňují rentabilitu. Aktivita je charakterizována dvěma typy ukazatelů, a to rychlostí obratu a dobou obratu. (Holečková, 2008)

### **Obrat aktiv**

Čím vyšší hodnota, tím lépe, ale doporučená minimální hodnota je 1. Nízká hodnota ukazuje na neúměrnou majetkovou vybavenost a jeho neefektivní využití. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

$$\text{Obrat aktiv} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktiva}}$$

### **Doba obratu zásob**

Doba obratu zásob ukazuje, kolik času je potřeba k tomu, aby se peněžní fondy přeměnily přes výrobky a zboží zpět do peněžní formy. Při posuzování ukazatele je důležitý jeho vývoj v čase a porovnání s odvětvím. U hodnocení jednotlivých druhů zásob je vhodnější použít do jmenovatele náklady než výnosy. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{průměrný stav zásob}}{\text{tržby}} \times 360 \text{ nebo } \frac{\text{průměrný stav zásob}}{\text{náklady}} \times 360$$

### **Doba obratu pohledávek**

Tento ukazatel vyjadřuje, jak dlouhá doba uplyne mezi okamžikem prodeje na obchodní úvěr a obdržením platby od svých odběratelů. Získaná hodnota se porovnává s dobou splatnosti faktur a průměrem v odvětví. Delší doba znamená větší potřebu úvěrů a vyšší náklady. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

$$\text{Doba obratu pohledávek} = \frac{\text{průměrný stav pohledávek}}{\text{tržby}} \times 360$$

### **Doba obratu závazků**

Doba obratu závazků vyjadřuje dobu mezi vznikem závazku a jeho úhradou. Průměrná doba obratu závazků by měla být alespoň stejná jako doba obratu pohledávek. (Knápková & Pavelková & Šteker, 2013)

$$\text{Doba obratu závazků} = \frac{\text{krátkodobé závazky}}{\text{tržby}} \times 360$$

### 3. Metodika

Hlavním cílem bakalářské práce je analýza účetních informací na konci účetního období s následným sestavením účetních výkazů, zhodnocení finanční situace vybrané účetní jednotky a v případě zjištění nedostatků navrhnout možná řešení pro zlepšení finanční situace podniku.

K vytvoření účetní uzávěrky a závěrky jsou použita data firmy XYZ týkající se účetního období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Firma se zabývá vývojem, výrobou a prodejem profesionálního nýtovacího nářadí, jednoúčelových automatizovaných strojů a výrobních linek.

V první části je charakterizována účetní jednotka, uvedeno mezi jaké účetní jednotky patří a krátce vypsány obecné účetní zásady.

Druhá část obsahuje výpočet daňových a účetních odpisů, účtování časového rozlišení a dohadných položek, postup při inventarizaci a zaúčtování zjištěných rozdílů, zjišťování a účtování kurzových rozdílů, účtování opravných položek k aktivům, opravných položek k pohledávkám a odpis pohledávek. Zakončena je výpočtem daně z příjmů právnických osob.

Následuje převod konečných zůstatků na uzávěrkové účty a uzavření účetního období souvztažným zápisem na slabší strany, aby došlo k vyrovnání uzávěrkových účtů. Tím se zjistí výsledek hospodaření.

Třetí část se zabývá sestavením účetní závěrky z dat firmy. Vzhledem k tomu, že firma je malou účetní jednotkou s povinným auditem, tak má povinnost sestavit rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu a přílohu. Rozvaha a výkaz zisků a ztrát je podrobně popsán a u jednotlivých řádků výkazů je napsáno, co obsahují.

Ve čtvrté části je provedena finanční analýza z dat za roky 2016, 2017 a 2018. Finanční situace firmy je nejdříve zhodnocena pomocí horizontální a vertikální analýzy, následně jsou vypočítány poměrové ukazatele. Hodnoty získané horizontální a vertikální analýzou jsou porovnány mezi sebou a v čase. Výsledky poměrových ukazatelů jsou srovnány s doporučenými hodnotami, pokud jsou stanoveny. Důležité je také porovnat vývoj jednotlivých poměrových ukazatelů v čase.

## 4. Řešení a výsledky

### 4.1. Charakteristika účetní jednotky

Firma XYZ je společností s ručením omezeným a byla založena v roce 1994. Od roku 2000 je dceřinou společností německé firmy. Základní kapitál společnosti je 6 670 000 Kč. Zabývá se hlavně vývojem, výrobou a prodejem profesionálního nýtovacího nářadí, jednoúčelových automatizovaných strojů a výrobních linek podle individuálních požadavků zákazníka. Dále dodává široký sortiment spojovacích prvků. Mezi zákazníky firmy patří především výrobci automobilů a jejich subdodavatelé, dále řada firem z oblasti strojírenství, stavebnictví a dalších průmyslových odvětví.

### Kategorizace účetní jednotky

Tabulka 4: Hodnoty pro zařazení účetní jednotky

Rok	Aktiva – netto celkem	Roční úhrn čistého obratu	Průměrný počet zaměstnanců
2016	77 193 000	115 250 000	76
2017	76 472 000	119 313 000	72
2018	79 943 000	123 900 000	78

Zdroj: Podniková dokumentace

Kritéria pro zařazení mezi malé účetní jednotky jsou aktiva netto celkem do 100 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu do 200 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců menší než 50. Do malých účetních jednotek patří, pokud není mikro účetní jednotka a k rozvahovému dni nepřekračuje alespoň dvě kritéria. Z hodnot uvedených v tabulce je vidět, že v žádném ze sledovaných období firma nepřekročila více než jednu hraniční hodnotu, a to průměrný počet zaměstnanců. Proto stále patří mezi malé účetní jednotky. Je povinna také mít účetní závěrku ověřenou auditorem. U společností s ručením omezeným vzniká povinnost při překročení alespoň dvou kritérií. Kritérii jsou aktiva celkem 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obratu 80 mil. Kč a průměrný počet zaměstnanců 50.

### Obecné účetní zásady

Účetnictví je vedeno v souladu s příslušnými ustanoveními zákona 563/1991 o účetnictví v platném znění, vyhlášky č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy pro podnikatele v platném znění.

Účetní osnova společnosti je sestavena v souladu s přílohou č. 4 k vyhlášce č. 500/2002 Sb. a kromě syntetických účtů obsahuje i analytické účty podle potřeb účetní jednotky.

### **Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek**

Majetek pořízený nákupem je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují i další náklady s pořízením související. Dlouhodobý hmotný majetek účetní jednotka eviduje na účtech dlouhodobého hmotného majetku od částky 40 tis. Kč včetně. Náklady na technické zhodnocení majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a udržování jsou účtovány do nákladů.

Drobné nákupy spotřebního materiálu, drobného kancelářského, opravárenského majetku apod., které nepřesáhnou 5 tis. Kč, jsou účtovány přímo do spotřeby.

Ostatní drobný majetek je evidován, účtován a odpisován na samostatný analytický účet 551180 – Odpisy drobného hmotného majetku.

Dlouhodobý nehmotný majetek účetní jednotka eviduje na účtech dlouhodobého majetku od částky 60 tis. Kč včetně. Dlouhodobý nehmotný majetek do 60 tis. Kč je účtován přímo do nákladů.

### **Devizové operace**

Společnost používá pro přepočty měsíční kurz ČSÚ (kurz intrastat). Realizované kurzové zisky nebo ztráty se účtují do výnosů nebo nákladů běžného roku. K datu sestavení účetní závěrky jsou majetek a závazky přepočteny kurzem ČNB a veškeré kurzové rozdíly vzniklé tímto oceněním se zaúčtují na účty finančních výnosů nebo nákladů.

### **Účtování nákladů a výnosů**

Náklady a výnosy se účtují časově rozlišené do období, s nimiž časově i věcně souvisejí.

## **4.2. Přípravné práce před účetní uzávěrkou**

### **4.2.1. Odpisy**

Pořizovací cena dlouhodobého majetku se postupně rozpouští do nákladů pomocí odpisů. Z toho vyplývá, že majetek se odpisuje jen do výše pořizovací ceny, případně pořizovací ceny zvýšené o technické zhodnocení. Rozlišují se odpisy daňové a účetní. Daňové odpisy jsou stanoveny zákonem o daních z příjmů. Účetní odpisy si stanovuje účetní jednotka sama, a to tak, aby co nejlépe vystihovaly opotřebení majetku.

## Daňové odpisy

Dlouhodobý hmotný majetek je nejdříve potřeba zatřídit do odpisové skupiny. Rozlišuje se 6 skupin. Kam jednotlivý majetek patří, je možné zjistit v příloze č. 1 zákona o daních z příjmů. Do odpisové skupiny 1 lze zařadit například počítače a periferní zařízení, ve skupině 2 jsou například osobní automobily, do 3. skupiny patří například klimatizační zařízení, 4. skupina zahrnuje například průmyslové komíny, v 5. skupině lze nalézt například budovy a do 6. skupiny patří administrativní budovy, hotely, historické nebo kulturní památky. U každé odpisové skupiny je stanovena minimální doba odpisování. Účetní jednotka si může zvolit, jestli chce hmotný majetek odpisovat rovnoměrně (lineárně) nebo zrychleně. Při splnění určitých podmínek stanovených zákonem je možné si odpis v prvním roce zvýšit.

### Rovnoměrné (lineární) odpisy

V prvním roce odpisování je sazba nižší, protože zohledňuje to, že se majetek může nakoupit v průběhu roku a vlastnit ho jen část roku. V dalších letech je odpis stejný, pokud není hodnota majetku navýšena o technické zhodnocení.

**Tabulka 5: Roční odpisové sazby**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5,0
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2,0

Zdroj: Zákon o daních z příjmů

Roční odpis se vypočte vynásobením vstupní ceny příslušnou odpisovou sazbou a součin se vydělí stem. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{vstupní cena} \times \text{odpisová sazba}}{100}$$



**Tabulka 6: Daňové odpisy vybraného dlouhodobého hmotného majetku - lineární**

Název	Skupina	Datum zařazení	Pořizovací cena	Odpis daňový
NB HP ProBook 450G5	1	24. 04. 2018	51 100,00	10 220
NB HP Zbook	1	24. 10. 2017	49 940,47	19 977
Vysokozdvížený vozík	2	29. 11. 2018	200 647,80	22 072
Klimatizační jednotka	3	21. 08. 2015	54 300,00	5 702
Elektroinstalace	5	01. 12. 2015	170 173,00	5 786
Vestavba kanceláře	5	19. 03. 2018	54 002,00	757

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

V tabulce jsou vypočítané daňové odpisy pro vybraný dlouhodobý hmotný majetek společnosti XYZ. Notebook HP ProBook 450G5, vysokozdvížený vozík a vestavba kanceláře byly zařazeny do dlouhodobého majetku v běžném účetním období, proto se počítá odpis se sazbou pro první rok, která je nižší než pro další roky.

### Zrychlené odpisy

U zrychleného odpisování je první odpis nejvyšší a částka odpisu v čase postupně klesá. V prvním roce tedy i nejvíce sníží základ pro výpočet daně z příjmu právnických osob.

**Tabulka 7: Koeficienty pro zrychlené odpisování**

Odpisová skupina	v prvním roce odpisování	v dalších letech odpisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Zdroj: Zákon o daních z příjmů

V prvním roce se vypočte odpis tak, že se vstupní cena vydělí koeficientem pro první rok. Odpis v následujících letech se počítá odlišně. Je potřeba k němu znát zůstatkovou cenu, která se vynásobí 2 a celé se to pak vydělí rozdílem koeficientu pro další roky a počtem let, po které už byl majetek odpisován. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

$$\text{Odpis v 1. roce} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}}$$

$$\text{Odpis v dalších letech} = \frac{2 \times \text{zůstatková cena}}{\text{koeficient} - \text{počet let, které byl odpisován}}$$

**Tabulka 8: Daňové odpisy vybraného dlouhodobého hmotného majetku - zrychlené**

Název	Skupina	Datum zařazení	Zůstatková cena 2017	Odpis daňový
Univerzální testovač	2	26. 02. 2014	454 320	302 880
Rozvody elektro	5	01. 12. 2013	72 777	5 391

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

V tabulce je uveden příklad dlouhodobého majetku firmy XYZ, u kterého je použito zrychlené odpisování. Odpisy jsou počítány až od roku následujícím po roce zařazení. Daňový odpis univerzálního testovače byl vypočten vynásobením zůstatkové ceny dvěma a vydělením rozdílu koeficientu 6, který je stanoven v zákoně pro další roky odpisování pro odpisovou skupinu 2, a počtem let, po které již byl odpisován, tedy 3. Odpis pro rozvody elektro byl vypočten obdobně.

### **Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku**

Nehmotný majetek se odpisuje s přesností na celé měsíce, počínaje měsícem následujícím po měsíci, kdy byl majetek zařazen do užívání. Audiovizuální dílo se odpisuje nejméně 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nejméně 36 měsíců a ostatní nehmotný majetek nejméně 72 měsíců.

Při výpočtu ročního odpisu se nejprve stanoví odpis za měsíc vydělením vstupní ceny počtem měsíců, po které se má majetek odpisovat, a následně se výsledek vynásobí počtem měsíců, po které byl daný majetek v užívání. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

$$\text{Odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{počet měsíců po které se má odpisovat}} \times \text{počet měsíců v užívání za rok}$$

**Tabulka 9: Daňové odpisy vybraného dlouhodobého nehmotného majetku**

Název	Datum zařazení	Pořizovací cena	Délka odpisování (v měsících)	Odpis
EPLAN	19. 01. 2018	205 000	36	62 634
Inventory - výroba	01. 03. 2016	359 000	36	119 676

Zdroj: Podniková dokumentace

EPLAN a Inventory patří mezi softwary, proto jsou odpisovány 36 měsíců. První odpis je v měsíci následujícím po měsíci zařazení. EPLAN byl zařazen v lednu, proto byl odpisován jen 11 měsíců. Vydělením pořizovací ceny 36 měsíci se zjistí měsíční odpis,

který pro EPLAN vychází 5 694 Kč a pro Inventory 9 973 Kč. Vynásobením měsíčního odpisu počtem měsíců odpisování v daném roce se získá roční odpis.

### Účetní odpisy

Účetní odpisy by měly co nejpřesněji vystihovat opotřebení majetku, proto si je stanovuje účetní jednotka sama, ale rámcově jsou upraveny zákonem o účetnictví a vyhláškou 500/2002 Sb. Účetní jednotka sestaví odpisový plán, podle kterého bude majetek odpisovat. Majetek může být odepsán jen do výše pořizovací ceny případně ceny zvýšené o technické zhodnocení.

### Odpisy dlouhodobého hmotného majetku

Nejčastěji se při odpisování dlouhodobého hmotného majetku používají časové odpisy. Tento způsob odpisování používá také firma XYZ. U časových odpisů je potřeba vhodně stanovit dobu odpisování. Ta se určuje podle předpokládané doby životnosti majetku. Postup výpočtu odpisu je snadný. Pořizovací cena majetku se vydělí dobou životnosti.

$$\text{Odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{doba životnosti}}$$

**Tabulka 10: Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku**

Název	Datum zařazení	Pořizovací cena	Doba životnosti (v měsících)	Odpis měsíční	Odpis roční
NB HP ProBook 450G5	24. 04. 2018	51 100,00	48	1 065	9 585
NB HP Zbook	24. 10. 2017	49 940,47	48	1 041	12 492
Vysokozdvížený vozík	29. 11. 2018	200 647,80	73	2 759	5 518
Klimatizační jednotka	21. 08. 2015	54 300,00	73	747	8 964
Elektroinstalace	01. 12. 2015	170 173,00	400	426	5 112
Vestavba kanceláře	19. 03. 2018	54 002,00	400	136	1 360

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

Tabulka udává výši odpisu pro vybraný dlouhodobý hmotný majetek. Doba životnosti obou notebooků je stanovena na 48 měsíců, tedy 4 roky. U vysokozdvíženého vozíku a klimatizační jednotky se předpokládá životnost 73 měsíců a u elektroinstalace a vestavby kanceláře je stanovena životnost na 400 měsíců. Měsíční odpis se získá vydělením pořizovací ceny dobou životnosti v měsících. Roční odpis pro notebook HP Pro Book je vynásoben 9, protože byl zařazen až v dubnu a až od dubna tedy může být odpisován. V roce 2018 byl pořízen také vysokozdvížený vozík a vestavba kanceláře, proto roční odpis zahrnuje odpisy jen za měsíce, kdy byly v majetku firmy. Roční odpis vyso-

kozdvížného vozíku je složen z 2 měsíčních odpisů a vestavba kanceláře z 10 měsíčních odpisů. Ostatní uvedený majetek byl pořízen dříve, proto je při výpočtu roční odpisu měsíční odpis vynásoben 12.

### Odpisy drobného dlouhodobého majetku

Firma XYZ má ve vnitropodnikové směrnici stanoveno, že drobný dlouhodobý majetek v pořizovací ceně od 5 001 Kč do 30 000 Kč bude odpisovat ve dvou letech 50% odpisem. Drobný dlouhodobý majetek s pořizovací cenou v rozmezí od 30 001 Kč do 40 000 Kč bude odpisovat po čtyři roky 25% odpisem.

**Tabulka 11: Odpisy vybraného drobného dlouhodobého majetku**

Kategorie	Název	Datum zařazení	Pořizovací cena	Procento	Odpis měsíční	Odpis
DHIM	Mobilní telefon	21. 03. 2018	18 180,99	50	758	7 580
DHIM	Notebook Toshiba	01. 06. 2016	31 219,76	25	651	7 812

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

Při výpočtu odpisů se nejdříve vypočítá měsíční odpis vydělením pořizovací ceny procentem, které přísluší danému majetku. Výsledek se zaokrouhlí na celé koruny nahoru a vynásobí počtem měsíců, ve kterých byl majetek zařazen v užívání.

### Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku

Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku se vypočítají stejně jako časové odpisy dlouhodobého hmotného majetku, Pořizovací cena se vydělí délkou odpisování v měsících. Při výpočtu ročních odpisů se měsíční odpis vynásobí počtem měsíců, po které byl majetek užíván.

$$\text{Odpis} = \frac{\text{pořizovací cena}}{\text{délka odpisování}}$$

**Tabulka 12: Účetní odpisy vybraného dlouhodobého nehmotného majetku**

Název	Datum zařazení	Pořizovací cena	Délka odpisování (v měsících)	Odpis
EPLAN	19. 01. 2018	205 000	36	62 634
Inventory - výroba	01. 03. 2016	359 000	60	71 808

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

U dlouhodobého nehmotného majetku se odpisuje až od měsíce následujícího po měsíci zařazení. EPLAN byl tedy za rok 2018 odpisován 11 měsíců. Software Inventory byl

zařazen dřív, proto byl odpisován po celý rok 2018. Délku odpisování si stanovuje účetní jednotka. EPLAN má stanovenou stejnou délku odpisování jako u daňových odpisů, Inventory bude oproti daňovým odpisům účetně odpisován o 24 měsíců déle. Měsíční odpis se získá vydělením pořizovací ceny délkou odpisování.

#### 4.2.2. Časové rozlišení nákladů a výnosů a dohadné položky

Náklady a výnosy by měly být zaúčtovány do účetního období, s kterým věcně a časově souvisejí. K tomu se používá časové rozlišení. Nevýznamné nebo opakující se skutečnosti se časově rozlišovat nemusí. Z vnitropodnikové směrnice společnosti XYZ je možné zjistit, že časově nerozlišují náklady na elektřinu, reklamu a drobné pravidelně se opakující platby jako pojistné, vodné, předplatné a platby za mobilní telefony.

V běžném účetním období bylo z časového rozlišení účtováno jen o nákladech příštích období. Z níže uvedené tabulky je možné zjistit, že velkou část nákladů příštích období zaujímají akontace z leasingů a kancelářský nábytek, který je časově rozlišen do 4 let.

**Tabulka 13: Náklady příštích období**

Popis	Částka
Akontace - leasing	367 860,69
Kancelářský nábytek	237 509,09
ESET	27 555,27
EPLAN	14 162,50
Ostatní	370 770,10
Celkem	1 017 857,65

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

Z dohadných položek firma XYZ účtovala během roku na dohadný účet pasivní konsignační sklady. Konsignační sklad je oproti běžnému skladu jiný v tom, že zásoby v něm uskladněné jsou ve vlastnictví dodavatele. Odběratel si z něj bere podle potřeby a odebrané množství je následně vyfakturováno a zapláceno.

**Tabulka 14: Dohadné položky pasivní**

Popis	Částka
Dohadná položka - ostatní	316 551,00
Dohadná položka-nefakturované	37 611,66
Celkem	354 162,66

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

Na konci roku byl zůstatek na účtu 389 – Dohadné položky pasivní 354 162,66 Kč a skládal se z analytických účtů Dohadná položka ostatní a Dohadná položka - nevyfak-

turované. Na účet Dohadná položka ostatní se účtuje přijaté zboží na sklad, na které ke konci roku nebyla faktura od dodavatele. Přijatý materiál na sklad, na který ke konci roku nebyla faktura od dodavatele, je zaúčtován na účtu Dohadná položka - nevyfakturované.

### 4.2.3. Kurzové rozdíly

Na konci účetního období je potřeba přepočítat hodnotu pohledávek, závazků, prostředků na bankovních účtech a v pokladnách v cizí měně na českou měnu podle kurzu k 31. 12. Zjištěné kurzové rozdíly se zaúčtují buď do výnosů na účet 663 – Kurzové zisky nebo do nákladů 563 – Kurzové ztráty.

#### Pohledávky

Všechny pohledávky v cizí měně je potřeba přepočítat kurzem ČNB k 31. 12. Účetní program přepočítává hodnotou jednotlivých faktur, ale těch je v podniku mnoho. Následující tabulka podává souhrnný přehled kurzových rozdílů u jednotlivých odběratelů.

**Tabulka 15: Kurzové rozdíly u pohledávek**

Odběratel	Celková částka (Kč)	Celková částka (měna)	Měna	Přepočtená celková částka	Kurzový rozdíl
Odb. 1	668 651,39	25 802,80	EUR	663 777,05	4 874,34
Odb. 2	97 822,79	3 810,97	EUR	98 037,20	-214,41
Odb. 3	53 498,88	2 064,00	EUR	53 096,40	402,48
Odb. 4	25 938,60	1 020,00	EUR	26 239,50	-300,90
Odb. 5	179 313,75	6 930,00	EUR	178 274,25	1 039,50
Odb. 6	161 051,33	6 213,40	EUR	159 839,72	1 211,61
Odb. 7	511 985,06	19 842,16	EUR	510 439,57	1 545,49
Odb. 8	310 732,32	11 999,57	EUR	308 688,93	2 043,39
Odb. 9	63 454,04	2 348,41	EUR	60 412,85	3 041,19
Odb. 10	158 962,93	6 251,00	EUR	160 806,98	-1 844,05
Odb. 11	4 540,34	179,00	EUR	4 604,78	-64,44
Odb. 12	60 198,85	2 849,97	USD	64 027,42	-3 828,57
Odb. 13	179 914,06	6 953,20	EUR	178 871,08	1 042,98
Odb. 14	188 179,20	7 260,00	EUR	186 763,50	1 415,70
Odb. 15	45 782,36	1 711,49	EUR	44 028,08	1 754,28
Odb. 16	46 745,94	1 803,47	EUR	46 394,27	351,67
Odb. 17	-261,55	-9,68	EUR	-249,02	-12,53
Odb. 18	273 937,79	11 874,20	EUR	305 463,80	-31 526,01
Odb. 19	3 230 695,43	118 416,40	EUR	3 046 261,89	184 433,54
Odb. 20	5 989 849,94	229 865,11	EUR	5 913 279,95	76 569,99
Celkem	12 250 993,45			12 009 058,20	241 935,25

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

Většina zahraničních pohledávek je v eurech. Kurzový rozdíl se získá odečtením přepočtené celkové částky od původní celkové částky. Když je rozdíl kladný, tak se jedná o kurzovou ztrátu, kterou zaúčtujeme do nákladů, a naopak, když je záporný, tak podnik dosáhl kurzového zisku a zaúčtuje ho do výnosů.

### **Závazky**

Stejně jako pohledávky je nutné přepočítat i závazky v cizí měně kurzem k poslednímu dni účetního období. Kurzové rozdíly ze závazků jsou v níže uvedené tabulce uvedeny souhrnně za jednotlivé dodavatele. Z tabulky je vidět, že většina zahraničních dodavatelů firmy XYZ vystavuje faktury v eurech. Kurzový rozdíl je vypočten odečtením přepočtené celkové částky od původní celkové částky. Kladný kurzový rozdíl je zaúčtován jako výnos a záporný kurzový rozdíl se zaúčtuje do nákladů.

**Tabulka 16: Kurzové rozdíly u závazků**

Dodavatel	Celková částka (Kč)	Celková částka (měna)	Měna	Přepočtená celková částka	Kurzový rozdíl
Dod. 1	65 508,88	2 529,53	EUR	65 072,16	436,72
Dod. 2	2 107 084,46	81 594,12	EUR	2 099 008,82	8 075,64
Dod. 3	150 044,78	5 794,72	EUR	149 069,17	975,61
Dod. 4	1 500,77	57,90	EUR	1 489,48	11,29
Dod. 5	3 241 114,84	126 208,68	EUR	3 246 718,29	-5 603,45
Dod. 6	688,42	26,76	EUR	688,42	0,00
Dod. 7	10 045,58	388,00	EUR	9 981,31	64,27
Dod. 8	12 592,93	486,68	EUR	12 519,85	73,08
Dod. 9	5 445,98	211,70	EUR	5 445,98	0,00
Dod. 10	100 569,60	3 880,00	EUR	99 813,00	756,60
Dod. 11	-3 947,51	-93,40	GBP	-3 854,11	134,00
<b>Celkem</b>	<b>5 692 759,73</b>			<b>5 685 952,37</b>	<b>4 923,76</b>

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

### **Bankovní účet**

Společnost hodně obchoduje v eurech, proto kromě účtu v českých korunách vede i devizový účet v eurech. Konečný zůstatek na analytickém účtu 221003 – Bankovní účet EUR před zaúčtováním kurzového rozdílu byl 90 052,17 EUR, v korunách 2 227 595,28 Kč. Kurzový rozdíl musí společnost vypočítat ručně a zaúčtovat. Eurový zůstatek se vynásobí kurzem k 31. 12. 2018 a výsledek se porovná s korunovým zůstatkem. Přepočtený zůstatek k 31. 12. 2018 byl 2 316 592,07 Kč. Společnost XYZ tedy

účtovala o kurzovém zisku na stranu Má dáti na analytický účet 221003 – Bankovní účet EUR a do výnosů na stranu Dal na účet 663 – Kurzové zisky.

### **Pokladna**

V pokladně má společnost hotovost v různých měnách, protože zaměstnanci podnikají služební cesty do různých zemí, platí tam eury, ale nazpět jim vrací v měně dané země. Proto kromě pokladny v eurech mají zavedenou také valutovou pokladnu v amerických dolarech, polských zlotých, maďarských forintech, chorvatských kunách, ruských rublech, britských librách a australských dolarech.

Na konci účetního období je potřeba přepočítat konečný zůstatek jednotlivých měn kurzem k 31. 12. 2018, a ten porovnat s hodnotnou zaúčtovanou v účetnictví. Když je přepočtený zůstatek větší než zůstatek v účetnictví, tak vznikne kurzový výnos, a naopak, když je nižší tak kurzový náklad. V níže uvedené tabulce jsou vypsány kurzové rozdíly u jednotlivých měn. Kurzové rozdíly v kladné hodnotě jsou kurzovou ztrátou a záporné hodnoty značí kurzové zisky.

**Tabulka 17: Kurzové rozdíly v pokladně**

Měna	Zůstatek (Kč)	Zůstatek (měna)	Kurz	Přepočtený zůstatek	Kurz. rozdíl
USD	13594,85	600	22,466	13479,60	115,25
PLZ	5192,13	862,8	5,98	5159,54	32,59
HUF	34,70	402	0,08015	32,22	2,48
HRK	34,39	10	3,471	34,71	-0,32
EUR	17404,38	711,09	25,725	18292,79	-888,41
RUB	5,15	14	0,32271	4,52	0,63
GBP	13710,07	474,8	28,762	13656,20	53,87
AUD	998,34	60	15,86	951,60	46,74

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

#### **4.2.4. Inventarizace a inventarizační rozdíly**

Inventarizace majetku ve společnosti XYZ se provádí tak, že se sepiše majetek včetně ceny a porovná s účetním stavem. Zjišťuje se stav majetku, pokladen, zásob, závazků a pohledávek k 31. 12. 2018.

#### **Zásoby**

U zásob se sestaví inventurní komise, kterým je předán inventurní soupis zásob. Zjištěné rozdíly zapíše komise do systému a poté je sepsán inventurní zápis, který členové



komise podepíší. Podnik má 36 skladů. Ve 24 skladech se fyzický stav zásob rovná účetnímu stavu. Ve zbylých 12 byl zjištěn rozdíl fyzického a účetního stavu. Následující tabulka ukazuje, o jaké rozdíly se v jednotlivých skladech jednalo. Přebytky byly zaúčtovány do výnosů na účet 648 – Ostatní provozní výnosy a úbytky do nákladů na účet 549 – Manka a škody.

**Tabulka 18: Inventarizační rozdíly u zásob**

Sklad	Přbytek		Úbytek	
	v MJ	v Kč	v MJ	v Kč
CS1	0,1 ks 103,8 m 0,0036 m <sup>2</sup> 35,54 kg	26 254,58	1,36 ks 104,28 m	17 409,30
CS2	239 ks	2 216,55	11 ks	246,60
CS3_Vyvoj	71 ks	1 516,93	108 ks	6 099,04
CS4	10 ks	57,00		
CS4_PV	570 ks 1,88 baleni	8 530,77	99 ks	6 221,55
CS6			1 ks	430,70
Chř.			900 ks	1 005,30
OS_B			6 ks	3 687,23
OS_P			34 ks	11 602,71
Servis	14 ks	838,57	10 ks	1 685,50
TP			38 ks 1,1 sady	1 309,83
Vývoj			1 ks	1 191,21
Celkem		39 414,40		50 888,97

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

### **Pokladna**

K 31. 12. 2018 byl zjištěn fyzický stav v pokladně, který byl následně porovnán se stavem v účetnictví. Nebyly nalezeny žádné rozdíly mezi fyzickým a účetním stavem. K tomuto datu byly sepsány zápisy o inventuře pokladny pro každou z měn.

**Tabulka 19: Inventarizační rozdíly v pokladně**

Měna	Fyzický stav (měna)	Fyzický stav (Kč)	Účetní stav	Zjištěný rozdíl
CZK	36 583	36 583	36 583	0
USD	600	13479,6	13479,6	0
PLZ	862,8	5159,54	5159,54	0
HUF	402	32,22	32,22	0
HRK	10	34,71	34,71	0

EUR	711,09	18292,79	18292,79	0
RUB	14	4,52	4,52	0
GBP	474,8	13656,2	13656,2	0
AUD	60	951,6	951,6	0

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

### **Pohledávky a závazky**

Inventarizace pohledávek a závazků z obchodních vztahů se provádí pomocí konfirmace. Firma odešle svým dodavatelům a odběratelům seznam pohledávek a závazků, které eviduje v účetnictví. V konfirmačním dopise má společnost uvedeno, že pokud odběratel nebo dodavatel konfirmaci do 14 dní nepotvrdí nebo se nevyjádří k případným rozdílům, tak se má za to, že s ní souhlasí.

V případě závazků k úvěrovým institucím je potřeba zkontrolovat, zda zůstatek úvěru odpovídá částce zaúčtované v účetnictví. U ostatních pohledávek a závazků se provede dokladová inventura. Případné rozdíly skutečného stavu a stavu v účetnictví se zaúčtují.

### **Ostatní majetek**

U ostatního majetku, u kterého nelze provést fyzickou inventuru, se použije dokladová inventura. Následně se zjištěný stav porovná se stavem v účetnictví. Případné rozdíly se zaúčtují buď do výnosů, nebo do nákladů.

#### **4.2.5. Opravné položky k aktivům**

Opravné položky se vytvářejí v případě snížení hodnoty majetku, které není trvalého charakteru a je prokázáno na základě inventarizace. Ve vnitropodnikové směrnici společnosti je uvedeno, že tvoří opravné položky ke zboží v takové výši, aby zůstatková hodnota odpovídala ceně, za kterou by bylo možné zásoby prodat. V běžném účetním období firma neúčtovala žádnou opravnou položku, ale v minulém účetním období byla zaúčtována opravná položka ke zboží v hodnotě 852 529 Kč na vrub účtu 196 – Opravná položka ke zboží z důvodu snížení hodnoty zásob.

#### **4.2.6. Opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek**

Opravné položky se tvoří k pohledávkám po lhůtě splatnosti, u kterých existuje riziko, že nebudou uhrazeny v plné výši. Následující tabulka ukazuje, u kterých pohledávek a v jaké výši tvořila nebo rozpouštěla opravné položky společnost XYZ a zda se jednalo o daňově uznatelné nebo neuznatelné opravné položky.

**Tabulka 20: Opravné položky k pohledávkám**

Číslo dokladu	Počet měsíců od splatnosti	Nom. hodnota	Změna OP daňová	Změna OP účetní	OP celkem
31310382	56	1 322,41	0,00	0,00	1 322,41
31310384	56	595,32	0,00	0,00	595,32
31520012	45	20 687,40	-20 687,40	0,00	0,00
31510039	45	1 576,84	-1 576,84	0,00	0,00
31510349	44	62 266,52	-62 266,52	0,00	0,00
31611483	25	43 944,38	21 972,19	0,00	43 944,38
31611805	24	16 034,01	8 017,01	0,00	16 034,01
31640974	23	24 830,80	12 415,40	12 415,40	24 830,80
31640975	23	7 094,44	3 547,22	3 547,22	7 094,44
31640976	23	7 094,44	3 547,22	3 547,22	7 094,44
31740181	21	6 026,34	3 013,17	3 013,17	6 026,34
31740818	14	3 922,03	1 961,02	1 961,02	3 922,03
31740819	14	28 715,02	14 357,51	14 357,51	28 715,02
31740820	14	21 283,58	10 641,79	10 641,79	21 283,58
Celkem		245 393,53	-5 058,24	49 483,33	160 862,77

Zdroj: Podniková dokumentace 2018

Číslování dokladů firmy obsahuje na druhém a třetím místě poslední dvojčíslí roku, ve kterém byl doklad zhotoven. Lze tedy poznat, že opravné položky ke všem 3 fakturám z roku 2015 byly rozpuštěny. K fakturám z roku 2013 již jsou vytvořeny zákonné opravné položky z předchozích let v plné výši. K faktuře č. 31611483 byla tvořena zákonná opravná položka ve výši 50 % nominální hodnoty, zbylých 50 % představuje účetní opravná položka, která byla tvořena dříve. Stejným způsobem byly tvořeny opravné položky u faktury č. 31611805. U ostatních faktur byly opravné položky tvořeny v běžném účetním období a to tak, že 50 % nominální hodnoty je zaúčtováno jako zákonná opravná položka a 50 % jako účetní opravná položka.

Celkově se zákonné opravné položky snížili o 5 058,24 Kč a účetní opravné položky se zvýšili o 49 483,33 Kč.

Pohledávky byly daňově odepsány v celkové výši 84 530,76 Kč z důvodu promlčení.

#### 4.2.7. Daň z příjmu PO

Při výpočtu daně z příjmu je potřeba nejprve výsledek hospodaření upravit na základ daně. To se udělá tak, že se k výsledku hospodaření přičtou náklady, které nejsou daňově uznatelné, a odečtou výnosy nezahrnované do základu daně. Nesmí se zapomenout

na rozdíl účetních a daňových odpisů. V případě, že jsou účetní odpisy větší než daňové, tak se rozdíl přičte a naopak. Dále je možné odečíst odčitatelné položky, například ztrátu z minulých let a dary. Získaný základ daně se zaokrouhlí na celé tisíce dolů. Vynásobením 19% sazbou daně se získá výše daně, kterou je možné snížit o slevy na dani, například na zaměstnance se ZPS. Porovnáním vypočtené daně s již zaplacenými zálohami se zjistí doplatek nebo přeplatek.

Výsledek hospodaření	-318 707,41
<hr/>	
Úprava o daňově neuznatelné náklady:	
501900 - Náklady - nedaňové	36 603,30
513900 - Náklady na reprezentaci	180 610,98
518900 - Ostatní služby - nedaňové	18 693,06
528900 - Ostatní sociální náklady	144 184,63
543900 - Dary	12 522,91
544900 - Pokuty a penále - nedaňové	1 125,00
559100 - Tvorba oprav. položek - nedaňové	49 483,33
Rozdíl účetních a daňových odpisů (ÚO>DO)	4471,66
<hr/>	
Základ daně	128 987,46

Vzhledem k tomu, že firma v minulém účetním období vykázala ztrátu, tak si jí může odečíst. Díky odčitatelným položkám se firma dostane na nulový základ daně. V tomto zdaňovacím období tedy žádnou daň neplatí.

Daňové přiznání účetní jednotce vypracovává auditor, proto má dobu na podání prodlouženou do konce června.

### 4.3. Účetní uzávěrka

Když jsou zaúčtovány všechny účetní operace, které spadají do daného účetního období, tak se konečné zůstatky jednotlivých účtů převedou na uzávěrkové účty. Rozvahové účty na účet 702 - Konečný účet rozvahový a výsledkové účty na účet 710 – Účet zisků a ztrát. Účty aktiv, které mají konečný zůstatek na straně Má dáti, se převedou na stranu Má dáti účtu 702 a ty, které mají konečný zůstatek na straně Dal, se zapíšou, buď na stranu Dal účtu 702, nebo se znamínkem mínus na stranu Má dáti. Účty pasiv se převedou obdobně. Nákladové účty se zaúčtují na stranu Má dáti účtu 710. Pokud je konečný zůstatek na straně Dal, tak se hodnota zapíše se znamínkem mínus. Výnosy se zaúčtují na stranu Dal. V případě konečného zůstatku na Má dáti se zapíše se znamínkem mínus. Účty 702 a 710 se vyrovnají zápisem rozdílu na slabší stranu. V našem případě se částka 318 707,41 Kč zaúčtuje na stranu Má dáti účtu 702 a stranu Dal účtu 710. Firma tedy

dosáhla ztráty v hodnotě 318 707,41 Kč. Tímto je účetnictví za účetní období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 uzavřeno.

702 - Konečný účet rozvahový			
013	10 986 472,76	073	10 075 035,93
021	1 530 368,01	081	146 625,00
022	19 665 147,28	082	16 218 627,07
029	3 207 062,59	089	2 600 849,25
112	7 109 207,53	196	852 529,00
121	25 054 185,20	231	10 000 000,00
122	6 973 296,65	321	16 927 595,48
123	8 571 428,70	324	4 741 776,92
132	1 928 367,34	331	1 969 321,00
211	88 194,18	336	1 179 959,00
221	-7 045 068,85	342	333 652,00
311	18 199 138,85	345	6 332,00
314	2 130 228,52	361	6 302 625,00
315	2 918,00	379	19 554,00
343	1 140 102,74	389	354 162,66
381	1 017 857,65	391	160 862,79
		395	13 493,23
		411	6 670 000,00
		421	667 000,00
		428	21 974 871,76
		429	-980 320,03
		479	643 062,50
Σ	100 558 907,15	Σ	100 877 614,56
	318 707,41		
Σ	100 877 614,56	Σ	100 877 614,56

## 710 - Účet zisků a ztrát

501	54 428 649,85	601	110 962 164,07
502	1 312 277,80	602	3 737 251,48
504	5 359 102,43	604	7 322 435,81
511	611 032,33	641	920 000,00
512	1 540 530,09	642	94 588,47
513	180 610,98	648	84 222,98
518	17 463 007,10	663	593 023,82
521	28 846 173,00	668	187 460,16
524	9 849 795,00		
527	1 142 360,36		
528	144 184,63		
531	14 732,00		
538	44 389,76		
541	880 399,00		
542	98 371,65		
543	12 522,91		
544	2 908,81		
546	85 143,06		
548	588 731,96		
549	90 963,38		
551	2 348 551,26		
558	-5 058,23		
559	49 483,33		
562	867 651,42		
563	988 469,26		
568	169 379,67		
581	-5 352 680,84		
582	-1 216 493,04		
583	3 753 190,63		
586	-78 525,36		
Σ	124 219 854,20	Σ	123 901 146,79
			318 707,41
Σ	124 219 854,20	Σ	124 219 854,20

## 4.4. Účetní závěrka

Společnost XYZ sestavuje ze zákona rozvahu, výkaz zisků a ztrát a přílohu. Je povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem a uložit ji do sbírky listin obchodního rejstříku.

### 4.4.1. Rozvaha

Rozvahu sestavuje v plném rozsahu v celých tisících Kč. Nulové položky se nevyplňují. Celá rozvaha je uvedena v příloze č. 1.

**Tabulka 21: Rozvaha - aktiva**

Aktiva	Běžné účetní období		
	Brutto	Korekce	Netto
AKTIVA CELKEM	109 999	-30 056	79 943
Dlouhodobý majetek	35 390	-29 042	6 348
Dlouhodobý nehmotný majetek	10 987	-10 075	912
Dlouhodobý hmotný majetek	24 403	-18 967	5 436
Oběžná aktiva	73 591	-1 014	72 577
Zásoby	49 637	-853	48 784
Pohledávky	21 472	-161	21 311
Peněžní prostředky	2 482		2 482
Časové rozlišení aktiv	1 018		1 018

Zdroj: Rozvaha společnosti XYZ za rok 2018

Aktiva společnosti XYZ za běžné účetní období činila 79 943 000 Kč. Převážnou část zaujímala oběžná aktiva.

Dlouhodobý majetek se dělí na nehmotný, hmotný a finanční. Do nehmotného majetku společnosti patří pouze software. Hmotný majetek je rozmanitější. Přibližně 1 530 000 Kč tvoří stavby, konkrétně se jedná třeba o elektroinstalaci. Nejvýznamnější položkou hmotného majetku jsou hmotné movité věci a jejich soubory, mezi které patří například počítače, notebooky, brusky, pásová pila, vrtačky. Jejich celková pořizovací cena se pohybuje kolem 19 665 000 Kč, ale většina už je odepsána. Netto hodnota je proto pouze 3 446 000 Kč. Zbýlých 606 000 Kč netto hodnoty hmotného majetku tvoří jiný dlouhodobý hmotný majetek. Pod tímto názvem se skrývá majetek, který sice má firma déle než 1 rok, ale pořizovací cena je nižší než hranice pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku. Tento majetek označujeme jako drobný dlouhodobý majetek.

Oběžná aktiva společnosti XYZ jsou rozdělena na zásoby, pohledávky a peněžní prostředky. Ze zásob je kolem 32 028 000 Kč uloženo v nedokončené výrobě a polotovarech, 7 109 000 Kč v materiálu, 8 571 000 Kč ve výrobcích a zbylých 1 706 000 Kč ve zboží. Firma má pouze krátkodobé pohledávky, většinou z obchodních vztahů. Zbývají-

cí 3 270 000 Kč tvoří ostatní pohledávky, konkrétně krátkodobé poskytnuté zálohy a daňové pohledávky z nadměrného odpočtu DPH. Při podrobnějším pohledu na peněžní prostředky je možné zjistit, že většinu financí má podnik na bankovních účtech. V pokladně má hotovost v různých měnách v celkové částce 88 000 Kč. Veškeré časové rozlišení aktiv tvoří náklady příštích období.

**Tabulka 22: Rozvaha - pasiva**

Pasiva	Běžné účetní období
PASIVA CELKEM	79 943
Vlastní kapitál	28 013
Základní kapitál	6 670
Fondy ze zisku	667
Výsledek hospodaření minulých let	20 995
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-319
Cizí zdroje	51 930
Dlouhodobé závazky	329
Krátkodobé závazky	51 601

Zdroj: Rozvaha společnosti XYZ za rok 2018

Celková pasiva společnosti za běžné účetní období byla 79 943 000 Kč, z toho 28 013 000 Kč činil vlastní kapitál a 51 930 000 Kč cizí zdroje. Vlastní kapitál tvořil z 6 670 000 Kč základní kapitál. Pod fondy ze zisku se skrývá zákonný rezervní fond, který musel být povinně tvořen do 31. 12. 2013 a činit minimálně 10 % ze základního kapitálu. Výsledek hospodaření minulých let je rozdílem nerozděleného zisku minulých let a neuhrazené ztráty minulých let, v našem případě ztráty 980 000 Kč z minulého období. Ztrátu za rok 2018, která byla 319 000 Kč, lze nalézt v řádku výsledek hospodaření běžného účetního období.

Společnost netvořila žádné rezervy, proto jsou cizí zdroje tvořeny pouze závazky. Ty dělíme na dlouhodobé a krátkodobé. Do dlouhodobých závazků spadá část úvěru na auto, která bude splacena za déle než 1 rok.

Společnost má krátkodobé závazky 51 601 000 Kč. Z toho 19 439 000 Kč jsou závazky k úvěrovým institucím, 4 742 000 Kč krátkodobé přijaté zálohy, 16 928 000 Kč závazky z obchodních vztahů, kde 11 mil. Kč jsou závazky k tuzemským dodavatelům a zbylých téměř 6 mil. Kč k zahraničním dodavatelům. Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba zachycují půjčku od mateřské společnosti, jejíž výše je nyní 6 303 000 Kč. Poslední položkou krátkodobých závazků jsou závazky ostatní. Ty jsou v rozvaze podrobněji rozděleny na závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotní-



ho pojištění, stát – daňové závazky a dotace, dohadné účty pasivní a jiné závazky. Daňové závazky tvoří záloha na daň z příjmu fyzických osob a silniční daň. V jiných závazcích je zahrnuta část dlouhodobého úvěru na auto, která bude splatná dříve než za 1 rok, dále vnitřní zúčtování, penzijní připojištění a sporožiro.

#### 4.4.2. Výkaz zisků a ztrát

Ve výkazu zisků a ztrát jsou uvedeny výnosy a náklady tak, že se vzájemně prolínají. Nejedná se o stav, jako v případě položek rozvahy, ale o součet za celé období. Výnosy jsou označeny římskými číslicemi, náklady velkými písmeny a součtové řádky symbolem „\*““. Výkaz je v druhovém členění, tedy podle povahy nákladů. Je rozdělen na výsledek hospodaření z provozní činnosti a výsledek hospodaření z finanční činnosti. Částky jsou uvedeny v celých tisících Kč. Celý výkaz zisků a ztrát je uveden v příloze č. 2.

**Tabulka 23: Výkaz zisků a ztrát**

Položka	TEXT	Běžné účetní období
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	114 699
II.	Tržby z prodeje zboží	7 322
A.	Výkonová spotřeba	80 895
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	-2 816
C.	Aktivace	-79
D.	Osobní náklady	39 983
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	2 393
III.	Ostatní provozní výnosy	1 099
F.	Ostatní provozní náklady	1 817
*	Provozní výsledek hospodaření	927
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	868
VII.	Ostatní finanční výnosy	780
K.	Ostatní finanční náklady	1 158
*	Finanční výsledek hospodaření	-1 246
**	Výsledek hospodaření před zdaněním	-319
**	Výsledek hospodaření po zdanění	-319
***	Výsledek hospodaření za účetní období	-319
*	Čistý obraz a účetní období	123900

Zdroj: Výkaz zisků a ztrát společnosti XYZ za rok 2018

Společnost XYZ se zabývá především prodejem vlastních výrobků, proto většina tržeb pochází odtud. Tržby ze služeb nejsou tak významné a představují hlavně tržby za dopravu nebo servis. Část tržeb vzniká také prodejem zboží.

Výkonová spotřeba zahrnuje náklady vynaložené na prodané zboží, spotřebu materiálu a energie a služby. Náklady vynaložené na prodané zboží představují pořizovací hodnotu prodaného zboží, která byla za běžné období 5 359 000 Kč. Do spotřeby materiálu patří kromě materiálu a polotovarů také spotřeba náradí a nástrojů, pracovních oděvů a ochranných pomůcek, benzínu, nafty, obalů a kancelářských potřeb. Náklady za elektrickou energii, vodu a teplo byly celkem 1 312 000 Kč. Poslední položkou výkonové spotřeby jsou služby. V nich jsou zahrnuty náklady na opravy a udržování, cestovné, náklady na reprezentaci, doprava, školení, telefonní poplatky, poplatky za internet, certifikáty, revize, poradenské a servisní služby, leasing, nájemné a další. Celkové náklady za služby činily 19 795 000 Kč.

Změna stavu zásob vlastní činnosti obsahuje náklady na nedokončenou výrobu, polotovary a hotové výrobky. Hodnota zásob vlastní činnosti jde do nákladů až při úbytku a přírůstek naopak náklady snižuje. Za sledované období přírůstek nedokončené výroby a polotovarů vlastní výroby byl větší než jejich úbytek, proto jejich konečný zůstatek byl v mínusu. Hotové výrobky byly prodávány více než byly vyráběny, proto jejich přírůstek byl menší než úbytek a konečný zůstatek byl plusový. Přesto v součtu za všechny zásoby vlastní činnosti byl konečný zůstatek -2 816 000 Kč. Aktivace vnitropodnikových služeb snižuje náklady, proto je v hodnotě mínus, v našem případě -79 000 Kč.

Osobní náklady jsou rozděleny na mzdové náklady a náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní. Mzdové náklady činily 28 846 000 Kč, náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění 9 850 000 Kč a 1 287 000 Kč ostatní náklady, do kterých patří příspěvek na stravování, příspěvek na penzijní připojištění a ostatní sociální náklady.

Další položkou jsou úpravy hodnot v provozní oblasti. Ty se dělí na úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé, úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – dočasné, úpravy hodnot zásob a úpravy hodnot pohledávek. V běžném období vykazovala společnost pouze úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé, které obsahují odpisy, a úpravy hodnot pohledávek, tedy v jaké výši byly tvořeny nebo rozpouštěny zákonné opravné položky a opravné položky.

Následující řádek výkazu obsahuje ostatní provozní výnosy, do kterých spadají tržby z prodaného dlouhodobého majetku, tržby z prodaného materiálu a jiné provozní výnosy. S ostatními provozními výnosy úzce souvisí ostatní provozní náklady. Jejich struktura je podobná. Skládají se ze zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku, zůstatkové ceny prodaného materiálu, daní a poplatků, rezerv v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období a jiných provozních nákladů. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku byla 880 000 Kč, při porovnání s tržbami z prodaného dlouhodobého majetku, které činily 920 000 Kč, zjistíme, že prodejem dosáhl podnik zisku 40 000 Kč. Prodejem materiálu naopak utřil ztrátu 3 000 Kč, protože zůstatková cena byla 98 000 Kč a tržby pouze 95 000 Kč. Daně a poplatky obsahují silniční daň, náklady na dálniční známky a poplatky v celkové hodnotě 59 000 Kč. V jiných provozních nákladech jsou dary, smluvní pokuty a penále a úroky z prodlení, odpis pohledávky, ostatní provozní náklady, pojistky, manka a škody.

Provozní výsledek hospodaření se získá odečtením provozních nákladů od provozních výnosů. Tedy  $I. + II. - A. - B. - C. - D. - E. + III. - F. = 927\ 000\ Kč$ . Dále je potřeba vypočítat finanční výsledek hospodaření. Ten se zjistí rozdílem finančních výnosů a finančních nákladů. V našem případě se od ostatních finančních výnosů odečtou ostatní finanční náklady a nákladové úroky a podobné náklady. Mezi nákladové úroky a podobné náklady patří nákladové úroky z úvěru od mateřské společnosti a úroky z úvěru od banky. Velkou část ostatních finančních nákladů tvoří kurzové ztráty. V ostatních finančních výnosech jsou zahrnuty i kurzové zisky a přebytky z finanční činnosti. Finanční výsledek byl za sledované období -1 246 000 Kč. Celkový výsledek hospodaření před zdaněním zjistíme součtem provozního a finančního výsledku hospodaření, v našem případě ztráta z finanční činnosti převyšuje zisk z provozní činnosti a to o -319 000 Kč. Daň z příjmu za rok 2018 byla nulová, proto výsledek hospodaření za účetní období od 1. 1.2018 do 31. 12. 2018 činí -319 000 Kč. Čistý obrat za účetní období se zjistí součtem všech výnosů.

#### **4.5. Zhodnocení finanční situace**

Finanční situaci podniku lze hodnotit pomocí horizontální a vertikální analýzy a pomocí poměrových ukazatelů.

#### 4.5.1. Horizontální analýza

Horizontální analýza porovnává jednotlivé položky v čase pomocí absolutní a relativní změny. Absolutní změna udává o kolik se zvýšila/snížila hodnota oproti minulému období. Procentní vyjádření změny mezi jednotlivými obdobími ukazuje relativní změna.

**Tabulka 24: Horizontální analýza aktiv**

	Změna 2017-2018		Změna 2016-2017	
	Absolutní (v tis. Kč)	Relativní (v %)	Absolutní (v tis. Kč)	Relativní (v %)
AKTIVA CELKEM	3 471	4,54	-721	-0,93
Dlouhodobý majetek	-1 894	-22,98	-799	-8,84
Dlouhodobý nehmotný majetek	-391	-30,01	198	17,92
Dlouhodobý hmotný majetek	-1 503	-21,66	-997	-12,56
Oběžná aktiva	6 114	9,20	606	0,92
Zásoby	2 806	6,10	10 509	29,63
Materiál	650	10,06	838	14,91
Nedokončená výroba a polotovary	6 546	25,69	2 695	11,83
Výrobky	-3 811	-30,78	7 817	171,24
Zboží	-579	-34,98	-841	-33,69
Krátkodobé pohledávky	3 734	21,24	-7 835	-30,83
Peněžní prostředky	-426	-14,65	-2 068	-41,56

Zdroj: Rozvahy společnosti XYZ

Z tabulky je možné zjistit, že celková aktiva v roce 2017 poklesla oproti roku 2016 a následně se prudce zvýšila mezi roky 2017 a 2018. To bylo zapříčiněno především zvýšením oběžných aktiv, konkrétně pohledávek.

Hodnota dlouhodobého majetku většinou klesá z důvodu postupného odpisování. V roce 2018 byla hodnota dlouhodobého hmotného majetku nižší oproti předchozímu roku také z důvodu vyřazení prodaného majetku. Kladná hodnota mezi roky 2016 a 2017 u dlouhodobého nehmotného majetku byla zapříčiněna pořízením softwaru.

Na konci roku 2017 měl podnik velké skladové zásoby oproti předchozímu roku, ale pohledávky a peněžní prostředky naopak prudce poklesly. V následujícím roce 2018 už zvýšení zásob nebylo tak velké a pohledávky se oproti roku 2017 zvýšily. Peněžní prostředky pokračovaly v poklesu, ale ten už nebyl tak velký.

**Tabulka 25: Horizontální analýza pasiv**

	Změna 2017-2018		Změna 2016-2017	
	Absolutní (v tis. Kč)	Relativní (v %)	Absolutní (v tis. Kč)	Relativní (v %)
PASIVA CELKEM	3 471	4,54	-721	-0,93
Vlastní kapitál	-319	-1,13	-980	-3,34
VH minulých období	-980	-4,46	144	0,66
VH běžného období	661	67,45	-1 124	-780,56
Cizí kapitál	3 790	7,87	259	0,54
Dlouhodobé závazky	-1 032	-75,83	-1 235	-47,57
Krátkodobé závazky	4 822	10,31	1 494	3,30
Závazky k úvěrovým institucím	126	0,65	369	1,95
Krátkodobé přijaté zálohy	-2 551	-34,98	1 104	17,84
Závazky z obchodních vztahů	1 888	12,55	1 784	13,46
Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	5 026	393,58	1 277	-
Ostatní	333	8,64	-3 040	-44,08

Zdroj: Rozvahy společnosti XYZ

Vlastní kapitál společnosti klesal z důvodu ztráty v letech 2017 a 2018. Prudké snížení výsledku hospodaření běžného období mezi roky 2016 a 2017 má na svědomí velká ztráta v roce 2017. V následujícím období je vidět zlepšení. Cizí kapitál i přes snižování dlouhodobých závazků narůstal, hlavně mezi roky 2017 a 2018, z důvodu zvyšování krátkodobých závazků. Nárůst krátkodobých závazků byl výrazně ovlivněn zvýšením závazků k mateřské společnosti. V roce 2016 neměla společnost žádný závazek k ovládané nebo ovládající osobě, proto nelze vypočítat relativní změnu. Krátkodobé přijaté zálohy poklesly. Růst závazků k úvěrovým institucím byl mezi roky 2018 a 2017 nižší než v předchozím období.

**Tabulka 26: Horizontální analýza nákladů a výnosů**

	Změna 2017-2018		Změna 2016-2017	
	Absolutní (v tis. Kč)	Relativní (v %)	Absolutní (v tis. Kč)	Relativní (v %)
Tržby z prodeje vl. výrobků a služeb	12 345	12,06	3 867	3,93
Tržby z prodeje zboží	-7 697	-51,25	34	0,23
Výkonová spotřeba	-6 725	-7,68	6 796	8,41
Osobní náklady	3 653	10,06	3 561	10,87
Úpravy hodnot v provozní oblasti	-332	-12,18	-270	-9,02
Ostatní provozní výnosy	895	438,73	-1 115	-84,53
Ostatní provozní náklady	245	15,59	-719	-31,38
Provozní výsledek hospodaření	501	117,61	-401	-48,49

Nákladové úroky	191	28,21	-58	-7,89
Ostatní finanční výnosy	-956	-55,07	1 280	280,70
Ostatní finanční náklady	-1 307	-53,02	2 058	505,65
Finanční výsledek hospodaření	160	11,38	-723	-105,86
Výsledek hospodaření	661	67,45	-1 124	-780,56

Zdroj: Výkazy zisků a ztrát společnosti XYZ

Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb ve sledovaných obdobích rostly. Naproti tomu tržby z prodeje zboží výrazně poklesly. Výkonová spotřeba v letech 2016 – 2017 se zvýšila o více než 8 % a následující období klesla o téměř stejnou hodnotu. Osobní náklady konstantně rostly o přibližně 10 % ročně. Provozní i finanční výsledek se v období 2017/2016 snížil a v následujícím období lehce zvýšil. Vývoj celkového výsledku hospodaření kopíroval snižování a zvyšování obou jeho součástí. I přes příznivé zvýšení celkového výsledku hospodaření v období 2018/2017 bylo dosaženo ztráty.

#### 4.5.2. Vertikální analýza

Vertikální analýza udává, kolik procent základu tvoří jednotlivé položky. Základem ve výkazu zisku a ztrát je obvykle velikost tržeb a v rozvaze hodnota celkových aktiv.

**Tabulka 27: Vertikální analýza aktiv**

	2018	2017	2016
AKTIVA CELKEM	100%	100%	100%
Dlouhodobý majetek	7,94%	10,78%	11,71%
Dlouhodobý nehmotný majetek	1,14%	1,70%	1,43%
Dlouhodobý hmotný majetek	6,80%	9,07%	10,28%
Oběžná aktiva	90,79%	86,91%	85,31%
Zásoby	61,02%	60,12%	45,95%
Materiál	8,89%	8,45%	7,28%
Nedokončená výroba a polotovary	40,06%	33,32%	29,52%
Výrobky	10,72%	16,19%	5,91%
Zboží	1,35%	2,16%	3,23%
Krátkodobé pohledávky	26,66%	22,98%	32,92%
Peněžní prostředky	3,10%	3,80%	6,45%
Časové rozlišení aktiv	1,27%	2,31%	2,97%

Zdroj: Rozvahy společnosti XYZ

Vertikální analýza aktiv ukazuje, že většinu majetku zaujímají oběžná aktiva, která zaujímají téměř 90 % ve všech sledovaných letech. To je velmi vysoké číslo i na výrobní podnik. Největší část oběžných aktiv tvoří zásoby a jejich podíl má rostoucí tendenci. Ve vývoji jednotlivých let je vidět, že podíl materiálu, nedokončené výroby a polotova-

rů a výrobků se zvyšuje. Naproti tomu už tak nízký podíl zboží klesá. Důvodem může být odtržení části firmy, která se na prodej zboží specializovala a také fakt, že prodej zboží je pouze doplňkovou činností společnosti. Krátkodobé pohledávky zaujímají kolem 25 % a v roce 2017 zaznamenaly výraznější pokles. Podíl peněžních prostředků má klesající tendenci, hlavně mezi roky 2016 a 2017 se prudce snížily, v následujícím roce byl pokles mírný.

**Tabulka 28: Vertikální analýza pasiv**

	2018	2017	2016
PASIVA CELKEM	100%	100%	100%
Vlastní kapitál	35,04%	37,05%	37,97%
Základní kapitál	8,34%	8,72%	8,64%
VH minulých období	26,26%	28,74%	28,28%
VH běžného období	-0,40%	-1,28%	0,19%
Cizí kapitál	64,96%	62,95%	62,03%
Dlouhodobé závazky	0,41%	1,78%	3,36%
Krátkodobé závazky	64,55%	61,17%	58,66%
Závazky k úvěrovým institucím	24,32%	25,25%	24,54%
Krátkodobé přijaté zálohy	5,93%	9,54%	8,02%
Závazky z obchodních vztahů	21,18%	19,67%	17,17%
Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	7,88%	1,67%	0,00%
Ostatní	5,24%	5,04%	8,93%

Zdroj: Rozvahy společnosti XYZ

Ve všech letech převažoval podíl cizího kapitálu, který tvořil kolem 60 % pasiv a měl rostoucí tendenci. Vlastní kapitál se snižoval z důvodu ztráty v roce 2017 a 2018. Dlouhodobé závazky se snižovaly, ale krátkodobé závazky se naopak zvyšovaly. Při podrobnějším pohledu na krátkodobé závazky se zjistí, že se postupně zvyšoval podíl závazků z obchodních vztahů a závazků k ovládané nebo ovládající osobě. Podíl ostatních závazků se většinou snižoval.

**Tabulka 29: Vertikální analýza nákladů a výnosů**

	2018	2017	2016
Celkové výnosy	100%	100%	100%
Tržby z prodeje vl. výrobků a služeb	92,57%	85,79%	85,46%
Tržby z prodeje zboží	5,91%	12,59%	13,00%
Výkonová spotřeba	65,29%	73,44%	70,13%
Osobní náklady	32,27%	30,45%	28,43%
Úpravy hodnot v provozní oblasti	1,93%	2,28%	2,60%
Ostatní provozní výnosy	0,89%	0,17%	1,14%
Ostatní provozní náklady	1,47%	1,32%	1,99%
Provozní výsledek hospodaření	0,75%	0,36%	0,72%
Nákladové úroky	0,70%	0,57%	0,64%
Ostatní finanční výnosy	0,63%	1,45%	0,40%
Ostatní finanční náklady	0,93%	2,07%	0,35%
Finanční výsledek hospodaření	-1,01%	-1,18%	-0,59%
Výsledek hospodaření	-0,26%	-0,82%	0,12%

Zdroj: Výkazy zisků a ztrát společnosti XYZ

Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb rostly na úkor tržeb z prodeje zboží, které poklesly. Podíl výkonové spotřeby v roce 2017 narostl, ale v následujícím roce se snížil na 65 %. Osobní náklady každoročně mírně zvyšovaly svůj podíl na celkových výnosech. V roce 2018 na 1 korunu celkových výnosů připadala ztráta 0,26 haléřů.

#### 4.5.3. Poměrové ukazatele

Poměrové ukazatele jsou nejvyužívanějším způsobem hodnocení finanční situace podniku. Vypočítají se poměrem jedné nebo několika položek k jiné položce nebo skupině položek. Člení se na ukazatele likvidity, rentability, zadluženosti a aktivity.

**Tabulka 30: Ukazatele likvidity**

	2018	2017	2016
Běžná likvidita	1,41	1,42	1,45
Pohotová likvidita	0,46	0,44	0,67
Hotovostní likvidita	0,05	0,06	0,11

Zdroj: Vlastní zpracování

Běžná likvidita podniku byla sice ve všech letech nad kritickou hodnotou 1, ale je nižší než doporučená hodnota, která se pohybuje v rozmezí 1,6 – 2,5 a pomalu se každoročně snižuje. Doporučená hodnota pohotové likvidity se pohybuje u výrobních podniků mezi 0,7 – 1. Pohotová likvidita firmy byla ve všech sledovaných letech nižší a měla klesající tendenci, hlavně mezi roky 2016 a 2017. Také u hotovostní likvidity nedosahuje doporučených hodnot, které se pohybují mezi 0,2 – 0,5.



**Tabulka 31: Ukazatele rentability**

	2018	2017	2016
ROA	0,7%	-0,4%	1,1%
ROE	-1,1%	-3,5%	0,5%
ROS	-0,3%	-0,8%	0,1%

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2017 a 2018 vykázala firma ztrátu, proto jsou výsledné hodnoty ukazatelů rentability záporné. Výjimku tvoří rentabilita celkového kapitálu (ROA) v roce 2018, kdy dosahovala 0,7 %. Při výpočtu rentability celkového kapitálu se používá EBIT, tedy výsledek hospodaření před daní a úroky, proto i při záporném výsledku hospodaření může být konečná hodnota kladná. Ve vývoji všech ukazatelů je vidět významné zhoršení v roce 2017 a následné malé zlepšení v 2018, i když stále byla firma ve ztrátě.

**Tabulka 32: Ukazatele zadluženosti**

	2018	2017	2016
Celková zadluženost	64,96%	62,95%	62,03%
Míra zadluženosti	1,854	1,699	1,633

Zdroj: Vlastní zpracování

Celková zadluženost se ve sledovaných letech pohybovala mezi 62 – 65 %. Výše cizího kapitálu se každý rok mírně zvyšovala, čímž narůstala i celková zadluženost. Míra zadluženosti má také rostoucí tendenci. Obecně není vývoj ukazatelů zadluženosti příliš pozitivní.

**Tabulka 33: Ukazatele aktivity**

	2018	2017	2016
Obrat aktiv	1,53	1,34	1,47
Doba obratu zásob	139,79	124,90	106,09
Doba obratu pohledávek	57,37	65,93	68,84
Doba obratu závazků	145,13	141,19	92,97

Zdroj: Vlastní zpracování

Obrat aktiv má ve všech letech vyšší hodnotu než 1, která je stanovená jako minimální doporučená hodnota. To znamená, že firma efektivně využívá svůj majetek. Doba obratu zásob stále roste, za sledované období se změnila o 33,7 dnů. Pozitivně se vyvíjí doba obratu pohledávek. Odběratelé firmě platí v průměru za 57 dní. Naproti tomu firma splácí své závazky až po 145 dnech. To se odráží v nižších hodnotách likvidity.

## 5. Závěr

Cílem práce bylo zpracování účetní uzávěrky, sestavení účetní závěrky a zhodnocení finanční situace vybraného podniku, který si nepřál být jmenován.

Nejdříve byly jednotlivé části účetní uzávěrky a závěrky obecně vysvětleny a následně vypracovány na datech vybraného podniku.

Konec roku v účetních jednotkách je charakteristický větším množstvím úkonů, protože je potřeba zkontrolovat, zda byly zaúčtovány všechny účetní operace, které do daného účetního období patří a doúčtovat ty, které se účtují až na konci účetního období. Práce se zabývala výpočtem účetních a daňových odpisů, časovým rozlišením, dohadnými položkami, inventarizací spolu s vypořádáním inventarizačních rozdílů, kurzovými rozdíly, opravnými položkami jak k aktivům, tak k pohledávkám včetně odpisu pohledávek. Opomenut nemohl být ani výpočet daně z příjmu právnických osob.

Následně byly konečné zůstatky rozvahových účtů převedeny na konečný účet rozvahový a konečné zůstatky výsledkových účtů na účet zisků a ztrát. Účetní období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 bylo uzavřeno zápisem na slabší strany účtů 702 a 710.

Po uzavření účetního období se pokračovalo sestavením účetní závěrky. Vzhledem k tomu, že vybraný podnik patří mezi malé účetní jednotky s povinným auditem, tak účetní závěrka obsahovala jen rozvahu a výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu. Přílohou k účetní závěrce se práce nezabývala. Obsah obou výkazů byl podrobně vysvětlen.

Finanční situace podniku byla hodnocena za poslední 3 roky, tedy rok 2016, 2017 a 2018, pro který byla zpracovávána účetní uzávěrka a závěrka. Bylo zjištěno, že firma v roce 2017 dosáhla velké ztráty a i v následujícím roce zůstala ve ztrátě. Ztráta byla způsobena nepodařenou výrobou jednoho stroje a s tím souvisejícími neplánovanými nadměrnými náklady. Ve stejném roce se také oddělila část firmy, což také ovlivnilo celkovou finanční situaci firmy.

Nejdříve byla firma hodnocena pomocí horizontální a vertikální analýzy. Z horizontální analýzy byly zjištěny absolutní a relativní změny mezi jednotlivými roky. Celková aktiva se v období 2017/2016 lehce snížila a v následujícím období 2018/2017 výrazněji narostla. Hodnota dlouhodobého majetku klesala v obou obdobích jak z důvodu odpisů, tak i vyřazení prodaného majetku. Zásoby rostly v obou obdobích, největší nárůst byl

zaznamenán mezi rokem 2016 a 2017, kdy se zásoby zvýšily o téměř 30 %. Oproti tomu krátkodobé pohledávky ve stejném období vykázaly pokles o 30 %. V následujícím období již pohledávky rostly. Peněžní prostředky se postupně snižovaly ve všech sledovaných letech. Vlastní kapitál společnosti se každý rok snižoval vždy o ztrátu vykázanou v běžném období. Cizí kapitál rostl z důvodu růstu krátkodobých závazků. Celkové tržby rostly. Výkonová spotřeba se v jednom období zvýšila a v druhém opět klesla. Osobní náklady rostly konstantním 10% tempem. Výsledek hospodaření z důvodu velké ztráty v roce 2017 zaznamenal hluboký propad. V dalším roce sice vzrostl, ale růst nebyl dost velký a tak i v roce 2018 dosáhla firma ztráty.

Vertikální analýza ukázala, kolik procent zaujímají jednotlivé položky na celkových aktivech. Jako první byly porovnávány aktiva. Bylo zjištěno, že převážnou část aktiv společnosti tvoří oběžná aktiva. Necelých 8 % pak zbývá na dlouhodobý majetek a něco málo nad 1 % tvoří časové rozlišení. Oběžná aktiva pak byla sledována podrobněji. Vzhledem k tomu, že se jedná o výrobní podnik, tak není překvapivé, že velká část je tvořena zásobami. Do oběžných aktiv patří také krátkodobé pohledávky, které zaujímají kolem 25 % celkových aktiv a peněžní prostředky. Při pohledu na pasiva společnosti je hned vidět, že aktiva jsou převážně kryta z cizích zdrojů, konkrétně krátkodobými závazky. Vlastní zdroje se na financování podílí necelými 40 %. Většina tržeb pochází z prodeje vlastních výrobků a služeb.

K další analýze byly použity poměrové ukazatele. Jednalo se o ukazatele rentability, likvidity, aktivity a zadluženosti. Bylo zjištěno, že likvidita podniku byla ve všech sledovaných letech pod stanovenými hranicemi a navíc měla klesající tendenci. Z důvodu ztráty měly ukazatele rentability většinou záporné hodnoty, ale v roce 2018 došlo k zlepšení oproti předchozímu roku. Zadluženost vykazovala ve všech letech vysoké hodnoty a zároveň rostoucí trend. Vývoj ukazatelů aktivity byl celkem příznivý. Doba obratu pohledávek se snižovala a naopak doba obratu závazků prodlužovala. Horší byl vývoj doby obratu zásob, který se zvýšil.

Podle výsledků analýz na tom není firma tak špatně, jak by to mohlo při pohledu na poslední výsledky hospodaření vypadat. Při porovnání v čase je vidět, že se jednalo o jeden neúspěšný rok, který měl dosah i do roku následujícího. Ale i přes to bylo v roce 2018 pozorováno velké zlepšení, jehož pokračování se očekává i v následujícím roce.

Doporučit by se dalo snížení zadluženosti a zvýšení likvidity, protože v těchto oblastech vykazovala společnost nejhorší výsledky. Určitá míra zadluženosti je výhodná, protože cizí kapitál je obecně levnější než vlastní kapitál, ale vysoké zadlužení není žádoucí. Posuzování zadluženosti je také závislé na vztahu k riziku, protože některé firmy nechtějí tolik riskovat a více se zadlužovat a jiné preferují vyšší zadluženost i za cenu vyššího rizika. Vyšší zadlužení zvyšuje riziko a tím i cenu cizího kapitálu. V případě, že by si firma potřebovala vzít půjčku od banky, tak by mohla být dražší nebo by jí nemusela dostat vůbec. Proto bych doporučila splácet stávající půjčky a nebrat si další. V případě potřeby financí se zamyslet nad zvýšením vkladu společníků.

## Summary

The aim of the bachelor thesis was to analyse accounting information at the end of the accounting period, compose the financial statements and evaluate the financial situation of the selected enterprise that did not wish to be named.

The end of the year in accounting units is characterized by more operations. It is necessary to check if all accounting operations that belong in the accounting period are recorded because some of them are recorded at the end of the accounting period. Then the entity must close the accounting period and prepare financial statements. The bachelor thesis explains the individual items of the profit and loss statement and the balance sheet of the company XYZ. The results obtained were used to evaluate the financial situation of the company. This was assessed using horizontal and vertical analysis and ratios of liquidity, profitability, activity and indebtedness.

The results found that the year 2017 was a critical year for the company, resulting in a large loss due to a poor machine and the associated excessive costs. The following year the financial situation improved, but the company was still in a loss.

Indebtedness indicators revealed quite a large debt, so it was recommended to reduce it simultaneously with the increase in liquidity.

**Keywords:** financial statements, balance sheet, profit and loss account, financial analysis

## Seznam použité literatury

BERÁNEK, P. (2017). Cizí měny a kursové rozdíly v podvojném účetnictví: výklad a řešené příklady (7. aktualizované vydání). Olomouc: ANAG.

BLAHA, Z. S., & JINDŘICHOVSKÁ, I. (2006). Jak posoudit finanční zdraví firmy (3. rozš. vyd). Praha: Management Press.

DUŠEK, J. (2011). Účetní uzávěrka a závěrka v přehledech: snadno a rychle (6. vyd). Praha: Grada.

HINKE, J., BÁRKOVÁ, D., & HRUŠKA, Z. (2016). Účetnictví 2: pokročilé aplikace (2., aktualizované vydání). Praha: Grada.

HOLEČKOVÁ, J. (2008). Finanční analýza firmy. Praha: ASPI.

KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D. & ŠTEKER, R. (2013). Finanční analýza. Praha: Grada Publishing

KOUT, P. & LÍBAL, T. (2015). Komplikované účetní případy a jejich daňové dopady (Druhé vydání). Praha: VOX.

MÜLLEROVÁ, L. & ŠINDELÁŘ, M. (2016). Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích. Praha: Grada Publishing.

RŮČKOVÁ, P. (2015). Finanční analýza. Praha: Grada Publishing.

RYNEŠ, P. (2018). Podvojené účetnictví a účetní závěrka. Olomouc: ANAG.

SEDLÁČEK, J. (2011). Finanční analýza podniku (2., aktualiz. vyd). Brno: Computer Press.

SKÁLOVÁ, J. (2016). Podvojně účetnictví 2016. Praha: Grada Publishing

SLÁDKOVÁ, E. (2009). Finanční účetnictví a výkaznictví. Praha: ASPI.

SLÁDKOVÁ, E. & STROUHAL, J. (2016). Účetnictví - výkaznictví: podle českých účetních předpisů. Praha: Institut certifikace účetních.

STROUHAL, J. (2016). Zveřejňování obchodních korporací. Praha: Wolters Kluwer.

ŠTOHL, P. & KLIČKA, V. (2015). Maturitní okruhy z účetnictví. Znojmo: Ing. Pavel Štohl, s. r. o.

TYLL, L. (2013). Naučte se rozumět finančním výkazům. Praha: FORUM.

Účetnictví. (2018). Praha: SNTL.

Legislativa:

České účetní standardy pro podnikatele.

Vyhláška č. 500/2002 Sb.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Základní struktura rozvahy.....	13
Tabulka 2: Struktura výkazu zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu – druhové členění.	14
Tabulka 3: Zjednodušený výkaz cash flow .....	16
Tabulka 4: Hodnoty pro zařazení účetní jednotky.....	25
Tabulka 5: Roční odpisové sazby.....	27
Tabulka 6: Daňové odpisy vybraného dlouhodobého hmotného majetku - lineární.....	28
Tabulka 7: Koeficienty pro zrychlené odpisování.....	28
Tabulka 8: Daňové odpisy vybraného dlouhodobého hmotného majetku - zrychlené .....	29
Tabulka 9: Daňové odpisy vybraného dlouhodobého nehmotného majetku.....	29
Tabulka 10: Účetní odpisy dlouhodobého hmotného majetku.....	30
Tabulka 11: Odpisy vybraného drobného dlouhodobého majetku.....	31
Tabulka 12: Účetní odpisy vybraného dlouhodobého nehmotného majetku .....	31
Tabulka 13: Náklady příštích období .....	32
Tabulka 14: Dohadné položky pasivní .....	32
Tabulka 15: Kurzové rozdíly u pohledávek .....	33
Tabulka 16: Kurzové rozdíly u závazků.....	34
Tabulka 17: Kurzové rozdíly v pokladně .....	35
Tabulka 18: Inventarizační rozdíly u zásob.....	36
Tabulka 19: Inventarizační rozdíly v pokladně .....	36
Tabulka 20: Opravné položky k pohledávkám.....	38
Tabulka 21: Rozvaha - aktiva.....	42
Tabulka 22: Rozvaha - pasiva .....	43
Tabulka 23: Výkaz zisků a ztrát .....	44
Tabulka 24: Horizontální analýza aktiv.....	47
Tabulka 25: Horizontální analýza pasiv .....	48
Tabulka 26: Horizontální analýza nákladů a výnosů.....	48
Tabulka 27: Vertikální analýza aktiv.....	49
Tabulka 28: Vertikální analýza pasiv .....	50
Tabulka 29: Vertikální analýza nákladů a výnosů.....	51
Tabulka 30: Ukazatele likvidity .....	51
Tabulka 31: Ukazatele rentability .....	52
Tabulka 32: Ukazatele zadluženosti.....	52
Tabulka 33: Ukazatele aktivity.....	52



## **Seznam příloh**

Příloha 1: Rozvaha k 31. 12. 2018

Příloha 2: Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2018

Příloha 3: Rozvaha k 31. 12. 2017

Příloha 4: Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2017


Příloha 1: Rozvaha k 31. 12. 2018

<b>ROZVAHA</b> v plném rozsahu ke dni <b>31.12.2018</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky				
Identifikační číslo		Sídlo nebo místo podnikání účetní jednotky				
v celých tisících CZK						
Položka	AKTIVA	Řádek	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		001	<b>109 999</b>	<b>-30 056</b>	<b>79 943</b>	76 472
<b>A.</b>	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	003	<b>35 390</b>	<b>-29 042</b>	<b>6 348</b>	8 242
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	004	<b>10 987</b>	<b>-10 075</b>	<b>912</b>	1 303
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	10 987	-10 075	912	700
B. I. 2. 1.	Software	007	10 987	-10 075	912	700
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B. I. 3.	Goodwill (+/-)	009				
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				603
B. I. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				603
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	014	<b>24 403</b>	<b>-18 967</b>	<b>5 436</b>	6 939
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	1 531	-147	1 384	1 367
B. II. 1. 1.	Pozemky	016				
B. II. 1. 2.	Stavby	017	1 531	-147	1 384	1 367
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	19 665	-16 219	3 446	5 147
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	3 207	-2 601	606	425
B. II. 4. 1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B. II. 4. 2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B. II. 4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	3 207	-2 601	606	425
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	027				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B. III. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B. III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
B. III. 7. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B. III. 7. 2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				

Položka	AKTIVA	Řádek	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	037	<b>73 591</b>	<b>-1 014</b>	<b>72 577</b>	66 463
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby</b>	038	<b>49 637</b>	<b>-853</b>	<b>48 784</b>	45 978
C. I. 1.	Materiál	039	7 109		7 109	6 459
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	32 028		32 028	25 482
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	10 500	-853	9 647	14 037
C. I. 3. 1.	Výrobky	042	8 571		8 571	12 382
C. I. 3. 2.	Zboží	043	1 929	-853	1 076	1 655
C. I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C. I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky</b>	046	<b>21 472</b>	<b>-161</b>	<b>21 311</b>	17 577
<b>C. II. 1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	047				
C. II. 1. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C. II. 1. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C. II. 1. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C. II. 1. 5.	Ostatní pohledávky	052				
C. II. 1. 5. 1.	Pohledávky za společníky	053				
C. II. 1. 5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
C. II. 1. 5. 3.	Dohadné účty aktivní	055				
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056				
<b>C. II. 2.</b>	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	057	<b>21 472</b>	<b>-161</b>	<b>21 311</b>	17 577
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	18 202	-161	18 041	14 305
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C. II. 2. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C. II. 2. 4.	Ostatní pohledávky	061	3 270		3 270	3 272
C. II. 2. 4. 1.	Pohledávky za společníky	062				
C. II. 2. 4. 2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	1 140		1 140	969
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	2 130		2 130	2 301
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066				
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067				2
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	072				
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	075	<b>2 482</b>		<b>2 482</b>	2 908
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	076	88		88	108
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	077	2 394		2 394	2 800
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	068	<b>1 018</b>		<b>1 018</b>	1 767
D. 1.	Náklady příštích období	069	1 018		1 018	1 690
D. 2.	Komplexní náklady příštích období	070				
D. 3.	Příjmy příštích období	071				77

Položka	PASIVA	Řádek	Běžné účetní období	Minulé období
	<b>PASIVA CELKEM</b>	078	<b>79 943</b>	<b>76 472</b>
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	079	<b>28 013</b>	<b>28 332</b>
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	080	<b>6 670</b>	<b>6 670</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	081	6 670	6 670
A. I. 2.	Vlastní podíly (-)	082		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	083		
<b>A. II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	084		
A. II. 1.	Ážio	085		
<b>A. II. 2.</b>	<b>Kapitálové fondy</b>	086		
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		
A. II. 2. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089		
A. II. 2. 4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
A. II. 2. 5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku</b>	092	<b>667</b>	<b>667</b>
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093	667	667
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	094		
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodářství minulých let (+/-)</b>	095	<b>20 995</b>	<b>21 975</b>
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	096	20 995	21 975
A. IV. 2.	Jiný výsledek hospodářství minulých let (+/-)	098		
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodářství běžného účetního období (+ / -)</b>	099	<b>-319</b>	<b>-980</b>
<b>A. VI.</b>	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)</b>	100		
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	101	<b>51 930</b>	<b>48 140</b>
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	102		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B. 4.	Ostatní rezervy	106		
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	107	<b>51 930</b>	<b>48 140</b>
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	108	<b>329</b>	<b>1 361</b>
C. I. 1.	Vydané dluhopisy	109		
C. I. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C. I. 1. 2.	Ostatní dluhopisy	111		
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	112		
C. I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
C. I. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C. I. 7.	Závazky - podstatný vliv	117		
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	118		

Položka	PASIVA	Řádek	Běžné účetní období	Minulé období
C. I. 9.	Závazky - ostatní	119	329	1 361
C. I. 9. 1.	Závazky ke společníkům	120		
C. I. 9. 2.	Dohadné účty pasivní	121		
C. I. 9. 3.	Jiné závazky	122	329	1 361
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>123</b>	<b>51 601</b>	<b>46 779</b>
C. II. 1.	Vydané dluhopisy	124		
C. II. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C. II. 1. 2.	Ostatní dluhopisy	126		
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	19 439	19 313
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	4 742	7 293
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	129	16 928	15 040
C. II. 5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	6 303	1 277
C. II. 7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C. II. 8.	Závazky ostatní	133	4 189	3 856
C. II. 8. 1.	Závazky ke společníkům	134		
C. II. 8. 2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	136	1 969	1 694
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	1 180	1 020
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	340	272
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	139	354	218
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	140	346	652
C. III	Časové rozlišení pasiv	141		
C. III 1.	Výdaje příštích období	142		
C. III 2.	Výnosy příštích období	143		

Právní forma účetní jednotky :	<b>společnost s ručením omezeným</b>
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Vývoj, výroba a prodej automatizovaných strojů, nýtovacího nářadí
Sestaveno dne :	<b>22.2.2019</b>
Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky :	

Příloha 2: Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2018

<b>VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky		
v plném rozsahu ke dni <b>31.12.2018</b>		[redacted]		
Identifikační číslo		Sídlo nebo místo podnikání účetní jednotky		
[redacted]		[redacted]		
v celých tisících CZK				
Položka	TEXT	Řádek	Skutečnost v účetním období	
			Běžné účetní období	Minulé období
I.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	001	114 699	102 354
II.	Tržby za prodej zboží	002	7 322	15 019
<b>A.</b>	<b>Výkonová spotřeba</b>	003	<b>80 895</b>	<b>87 620</b>
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	5 359	9 660
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	005	55 741	58 361
A. 3.	Služby	006	19 795	19 599
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	-2 816	-10 991
C.	Aktivace (-)	008	-79	-105
<b>D.</b>	<b>Osobní náklady</b>	009	<b>39 983</b>	<b>36 330</b>
D. 1.	Mzdové náklady	010	28 846	26 310
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní	011	11 137	10 020
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	9 850	8 748
D. 2. 2.	Ostatní náklady	013	1 287	1 272
<b>E.</b>	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	014	<b>2 393</b>	<b>2 725</b>
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	2 349	1 974
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku - trvalé	016	2 349	1 974
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku - dočasné	017		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	018		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	019	44	751
<b>III.</b>	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	020	<b>1 099</b>	<b>204</b>
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	920	90
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	022	95	32
III. 3.	Jiné provozní výnosy	023	84	82
<b>F.</b>	<b>Ostatní provozní náklady</b>	024	<b>1 817</b>	<b>1 572</b>
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025	880	7
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026	98	26
F. 3.	Daně a poplatky	027	59	47
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		
F. 5.	Jiné provozní náklady	029	780	1 492

Položka	TEXT	Řádek	Skutečnost v účetním období	
			Běžné účetní období	Minulé období
*	Provozní výsledek hospodaření	030	927	426
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	031		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	035		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládané nebo ovládající osoba	036		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	868	677
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044	72	23
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	796	654
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	780	1 736
K.	Ostatní finanční náklady	047	1 158	2 465
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-1 246	-1 406
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+ / -)	049	-319	-980
L.	Daň z příjmů	050		
L. 1.	Daň z příjmů splatná	051		
L. 2.	Daň z příjmů odložená	052		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+ / -)	053	-319	-980
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	-319	-980
*	Čistý obrat za účetní období = I- + II. + +III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	123 900	119 313

Právní forma účetní jednotky :	společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Vývoj, výroba a prodej automatizovaných strojů, nýtovacího nářadí
Sestaveno dne :	22.2.2019
Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky :	

## Příloha 3: Rozvaha k 31. 12. 2017

<b>ROZVAHA</b> v plném rozsahu ke dni <b>31.12.2017</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky				
Identifikační číslo		Sídlo nebo místo podnikání účetní jednotky				
v celých tisících CZK						
Položka	AKTIVA	Řádek	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		001	<b>106 187</b>	<b>-29 715</b>	<b>76 472</b>	77 193
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
<b>B.</b>	<b>Dlouhodobý majetek</b>	003	<b>36 988</b>	<b>-28 746</b>	<b>8 242</b>	9 041
<b>B. I.</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	004	<b>10 757</b>	<b>-9 454</b>	<b>1 303</b>	1 105
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005				
B. I. 2.	Ocenitelná práva	006	10 154	-9 454	700	1 105
B. I. 2. 1.	Software	007	10 154	-9 454	700	1 105
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B. I. 3.	Goodwill (+/-)	009				
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	603		603	
B. I. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	603		603	
<b>B. II.</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	014	<b>26 231</b>	<b>-19 292</b>	<b>6 939</b>	7 936
B. II. 1.	Pozemky a stavby	015	1 476	-109	1 367	1 410
B. II. 1. 1.	Pozemky	016				7
B. II. 1. 2.	Stavby	017	1 476	-109	1 367	1 403
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	21 609	-16 462	5 147	6 166
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	3 146	-2 721	425	360
B. II. 4. 1.	Pěstítelcké celky trvalých porostů	021				
B. II. 4. 2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B. II. 4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	3 146	-2 721	425	360
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
<b>B. III.</b>	<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>	027				
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B. III. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B. III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
B. III. 7. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B. III. 7. 2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				



Položka	AKTIVA	Řádek	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>C.</b>	<b>Oběžná aktiva</b>	037	<b>67 432</b>	<b>-969</b>	<b>66 463</b>	65 857
<b>C. I.</b>	<b>Zásoby</b>	038	<b>46 831</b>	<b>-853</b>	<b>45 978</b>	35 469
C. I. 1.	Materiál	039	6 459		6 459	5 621
C. I. 2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	25 482		25 482	22 787
C. I. 3.	Výrobky a zboží	041	14 890	-853	14 037	7 061
C. I. 3. 1.	Výrobky	042	12 382		12 382	4 565
C. I. 3. 2.	Zboží	043	2 508	-853	1 655	2 496
C. I. 4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C. I. 5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
<b>C. II.</b>	<b>Pohledávky</b>	046	<b>17 693</b>	<b>-116</b>	<b>17 577</b>	25 412
<b>C. II. 1.</b>	<b>Dlouhodobé pohledávky</b>	047				
C. II. 1. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C. II. 1. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C. II. 1. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C. II. 1. 4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C. II. 1. 5.	Ostatní pohledávky	052				
C. II. 1. 5. 1.	Pohledávky za společníky	053				
C. II. 1. 5. 2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
C. II. 1. 5. 3.	Dohadné účty aktivní	055				
C. II. 1. 5. 4.	Jiné pohledávky	056				
C. II. 2.	<b>Krátkodobé pohledávky</b>	057	<b>17 693</b>	<b>-116</b>	<b>17 577</b>	25 412
C. II. 2. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	14 421	-116	14 305	21 040
C. II. 2. 2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C. II. 2. 3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C. II. 2. 4.	Ostatní pohledávky	061	3 272		3 272	4 372
C. II. 2. 4. 1.	Pohledávky za společníky	062				
C. II. 2. 4. 2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C. II. 2. 4. 3.	Stát - daňové pohledávky	064	969		969	1 369
C. II. 2. 4. 4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	2 301		2 301	3 003
C. II. 2. 4. 5.	Dohadné účty aktivní	066				
C. II. 2. 4. 6.	Jiné pohledávky	067	2		2	
<b>C. III.</b>	<b>Krátkodobý finanční majetek</b>	068				
C. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	069				
C. III. 2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070				
<b>C. IV.</b>	<b>Peněžní prostředky</b>	071	<b>2 908</b>		<b>2 908</b>	4 976
C. IV. 1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	108		108	128
C. IV. 2.	Peněžní prostředky na účtech	073	2 800		2 800	4 848
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení aktiv</b>	074	<b>1 767</b>		<b>1 767</b>	2 295
D. 1.	Náklady příštích období	075	1 690		1 690	2 295
D. 2.	Komplexní náklady příštích období	076				
D. 3.	Příjmy příštích období	077	77		77	

Položka	PASIVA	Řádek	Běžné účetní období	Minulé období
	<b>PASIVA CELKEM</b>	078	76 472	77 193
<b>A.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	079	28 332	29 312
<b>A. I.</b>	<b>Základní kapitál</b>	080	6 670	6 670
A. I. 1.	Základní kapitál	081	6 670	6 670
A. I. 2.	Vlastní podíly (-)	082		
A. I. 3.	Změny základního kapitálu	083		
<b>A. II.</b>	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	084		
A. II. 1.	Ážio	085		
A. II. 2.	Kapitálové fondy	086		
A. II. 2. 1.	Ostatní kapitálové fondy	087		
A. II. 2. 2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088		
A. II. 2. 3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089		
A. II. 2. 4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090		
A. II. 2. 5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091		
<b>A. III.</b>	<b>Fondy ze zisku</b>	092	667	667
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy	093	667	667
A. III. 2.	Statutární a ostatní fondy	094		
<b>A. IV.</b>	<b>Výsledek hospodáření minulých let (+/-)</b>	095	21 975	21 831
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	21 975	21 831
A. IV. 2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097		
A. IV. 3.	Jiný výsledek hospodáření minulých let (+/-)	098		
<b>A. V.</b>	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+ / -)</b>	099	-980	144
<b>A. VI.</b>	<b>Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)</b>	100		
<b>B. + C.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	101	48 140	47 881
<b>B.</b>	<b>Rezervy</b>	102		
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103		
B. 2.	Rezerva na daň z příjmů	104		
B. 3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105		
B. 4.	Ostatní rezervy	106		
<b>C.</b>	<b>Závazky</b>	107	48 140	47 881
<b>C. I.</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>	108	1 361	2 596
C. I. 1.	Vydané dluhopisy	109		
C. I. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	110		
C. I. 1. 2.	Ostatní dluhopisy	111		
C. I. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	112		2 596
C. I. 3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113		
C. I. 4.	Závazky z obchodních vztahů	114		
C. I. 5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115		
C. I. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116		
C. I. 7.	Závazky - podstatný vliv	117		
C. I. 8.	Odložený daňový závazek	118		

Položka	PASIVA	Řádek	Běžné účetní období	Minulé období
C. I. 9.	Závazky - ostatní	119	1 361	
C. I. 9. 1.	Závazky ke společníkům	120		
C. I. 9. 2.	Dohadné účty pasivní	121		
C. I. 9. 3.	Jiné závazky	122	1 361	
<b>C. II.</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>123</b>	<b>46 779</b>	<b>45 285</b>
C. II. 1.	Vydané dluhopisy	124		
C. II. 1. 1.	Vyměnitelné dluhopisy	125		
C. II. 1. 2.	Ostatní dluhopisy	126		
C. II. 2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	19 313	18 944
C. II. 3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	7 293	6 189
C. II. 4.	Závazky z obchodních vztahů	129	15 040	13 256
C. II. 5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130		
C. II. 6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	1 277	
C. II. 7.	Závazky - podstatný vliv	132		
C. II. 8.	Závazky ostatní	133	3 856	6 896
C. II. 8. 1.	Závazky ke společníkům	134		
C. II. 8. 2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135		
C. II. 8. 3.	Závazky k zaměstnancům	136	1 694	1 522
C. II. 8. 4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	137	1 020	869
C. II. 8. 5.	Stát - daňové závazky a dotace	138	272	205
C. II. 8. 6.	Dohadné účty pasivní	139	218	3 526
C. II. 8. 7.	Jiné závazky	140	652	774
<b>D.</b>	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>141</b>		
D. 1.	Výdaje příštích období	142		
D. 2.	Výnosy příštích období	143		

Právní forma účetní jednotky :

společnost s ručením omezeným

Předmět podnikání nebo jiné činnosti :

Vývoj, výroba a prodej automatizovaných strojů, nýtovacího nářadí

Sestaveno dne :

8.3.2018

Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky :

## Příloha 4: Výkaz zisků a ztrát k 31. 12. 2017

<b>VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT</b> v plném rozsahu ke dni <b>31.12.2017</b>		Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky		
Identifikační číslo		Sídlo nebo místo podnikání účetní jednotky		
v celých tisících CZK				
Položka	TEXT	Řádek	Skutečnost v účetním období	
			Běžné účetní období	Minulé období
I.	<b>Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb</b>	001	<b>102 354</b>	<b>98 487</b>
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	002	<b>15 019</b>	<b>14 985</b>
A.	<b>Výkonová spotřeba</b>	003	<b>87 620</b>	<b>80 824</b>
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	9 660	10 424
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	005	58 361	53 094
A. 3.	Služby	006	19 599	17 306
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007	-10 991	-4 295
C.	Aktivace (-)	008	-105	-620
D.	<b>Osobní náklady</b>	009	<b>36 330</b>	<b>32 769</b>
D. 1.	Mzdové náklady	010	26 310	23 654
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní	011	10 020	9 115
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	8 748	7 924
D. 2. 2.	Ostatní náklady	013	1 272	1 191
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	014	<b>2 725</b>	<b>2 995</b>
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	1 974	3 194
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku - trvalé	016	1 974	3 194
E. 1. 2.	Úpravy hodnot dlouh. nehmot. a hmotného majetku - dočasné	017		
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	018		
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	019	751	-199
III.	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	020	<b>204</b>	<b>1 319</b>
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	90	1 151
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu	022	32	138
III. 3.	Jiné provozní výnosy	023	82	30
F.	<b>Ostatní provozní náklady</b>	024	<b>1 572</b>	<b>2 291</b>
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025	7	200
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	026	26	670
F. 3.	Daně a poplatky	027	47	135
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		
F. 5.	Jiné provozní náklady	029	1 492	1 286
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	030	<b>426</b>	<b>827</b>

Položka	TEXT	Řádek	Skutečnost v účetním období	
			Běžné účetní období	Minulé období
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	031		
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032		
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	035		
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládané nebo ovládající osoba	036		
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039		
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040		
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	677	735
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044		7
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	677	728
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	1 736	459
K.	Ostatní finanční náklady	047	2 465	407
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-1 406	-683
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+ / -)	049	-980	144
L.	Daň z příjmů	050		
L. 1.	Daň z příjmů splatná	051		
L. 2.	Daň z příjmů odložená	052		
**	Výsledek hospodaření po zdaněním (+ / -)	053	-980	144
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	-980	144
*	Čistý obrat za účetní období = I- + II. + +III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	119 313	115 250

Právní forma účetní jednotky :	<b>společnost s ručením omezeným</b>
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :	Vývoj, výroba a prodej automatizovaných strojů, nýtovacích nářadí
Sestaveno dne :	<b>8.3.2018</b>
Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky :	